



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

**Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Drejtorinë e
Përgjithshme të Tatimeve**

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

**“Mbi
Auditimin financiar dhe të përputhshmërisë në Drejtorinë e Përgjithshme
të Tatimeve”**

Tiranë, shtator 2025

NR.	PËRMBAJTJA	FAQE
I	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	3
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	13
II	HYRJA	15
1.	Objektivat dhe qëllimi	16
2.	Identifikimi i çështjes	16
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	16
4.	Përgjegjësitë e audituesve	17
5.	Kriteret e vlerësimit	17
6.	Standardet e auditimit	18
7.	Metodat e auditimit	18
8.	Dokumentimi i auditimit	19
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	19
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	16
2	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	20
2.1	Mbi zbatimin e rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm.	20
2.2	Mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për planifikimin dhe realizimin e të ardhurave tatimore gjithsej dhe sipas strukturës dhe llojit të tyre.	69
2.3	Mbi deklarimin e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, arkëtimi dhe rakordimi me ISSH dhe FSDKSH	88
2.4	Mbi trajtimin, miratimin dhe kryerjen e procedurës së rimbursimit të TVSH-së.	97
2.5	Mbi organizimin, funksionimin dhe vlerësimin e përputhshmërisë me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullative të veprimtarisë së drejtorive në hartimin dhe mbështetjen e programeve, si dhe në funksionet operacionale.	121
2.6	Auditimi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit	214
2.7	Auditim i pasqyrave financiare vjetore	222
2.8	Mbi strukturën organizative, administrimin e marrëdhënieve të punës dhe shpenzimet për pagat në institucion	239
2.9	Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave në punë, mallrave dhe shërbimeve	261
2.10	Mbi auditim e menaxhimit financiar dhe kontrollin, si dhe vlerësimi i veprimtarisë së auditimit të brendshëm	270
IV	REKOMANDIME	279

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i institucionit:

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve është autoriteti shtetëror i specializuar, në varësi të Ministrisë së Financave për krijimin, sigurimin dhe mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe Kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë. Institucioni është i organizuar në nivel qendror me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përgjegjëse për hartimin, monitorimin dhe zbatimin e strategjive dhe politikave operacionale efikase në realizimin e misionit të institucionit. Administrata Tatimore Qendrore administron mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe kontributeve shoqërore, duke nxitur përmbushjen vullnetare dhe duke kërkuar nga të gjithë kuptimin dhe respektimin e detyrimeve ligjore.

Financimi i institucionit kryhet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT) sipas programit buxhetor programit 01140-“Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore”, pjesë e programeve buxhetore të administruara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe bazuar në Programin e Auditimit 430/1, prot datë 14.04.2024, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, u ushtrua auditim në këtë drejtori lidhur me veprimtarinë për planifikimin dhe realizimin e të ardhurave tatimore; mbi deklarimin e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore; arkëtimin dhe rakordimin me ISSH dhe FSDKSH; mbi trajtimin, miratimin dhe kryerjen e procedurës së rimbursimit të TVSH-së; mbi organizimin, funksionimin dhe vlerësimin e përputhshmërisë me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullative të veprimtarisë së drejtorive në hartimin dhe mbështetjen e programeve, si dhe në funksionet operacionale; mbi planifikimin dhe zbatimin e buxhetit ; hartimin e pasqyrave financiare; mbi strukturën organizative, administrimin e marrëdhënieve të punës dhe shpenzimet për pagat në institucion; mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave në punë, mallrave dhe shërbimeve; mbi auditim e menaxhimit financiar dhe kontrollin, si dhe vlerësimi i veprimtarisë së auditimit të brendshëm, për periudhën 01.01.2024-31.12.2024.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij.

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve është një njësi e krijuar në mbështetje të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe ligjit nr. 90/2012, datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”.

Realizimi i këtij auditimi është kryer në mbështetje të planit vjetor të vitit 2024, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit. Auditimi i këtij institucioni nga Kontrolli i Lartë të Shtetit, lidhur me transparencën e veprimtarisë së institucionin në drejtim të realizimit të të ardhurave tatimore kundrejt planit, deklarimin, arkëtimin dhe rakordimin me ISSH dhe FSDKSH të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, procedurat e rimbursimit të TVSH-së, realizimin e buxhetit të akorduar, si dhe funksionimit të strukturave përbërëse të saj, përbëjnë një rëndësi me një rëndësi të veçantë për hartimin e raportit vjetor të zbatimit të buxhetit.

c. Qëllimi i auditimit.

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit financiar dhe mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2024 deri më 31.12.2024, nëpërmjet evidentimit të devijimeve nga standardet e pranuar, të shkeljeve të parimeve e të ligjshmërisë, të menaxhimit financiar, me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga ana e subjektit të audituar.

Nëpërmjet kryerjes së këtij auditimi KLSH synon të promovojë:

- Transparencën, duke ofruar raport të besueshëm për fondet nëse janë mbledhur dhe administruar sipas një procesi të rregullt dhe është respektuar kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi;
- Përgjegjshmërinë ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor e rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përkatës të përgjigjen për veprimet e tyre;
- Qeverisjen e mirë, duke identifikuar dobësitë dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor rregullator rezulton i pamjaftueshëm dhe/ose i papërshtatshëm, si dhe duke marrë parasysh riskun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë.

Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësimin me synim marrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga subjekti i audituar.

Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- Mbi zbatimin e rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm.
- Mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për planifikimin dhe realizimin e të ardhurave tatimore gjithsej dhe sipas strukturës dhe llojit të tyre.
- Mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për arkëtimin e detyrimeve tatimore.
- Mbi deklarin e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, arkëtimi dhe rakordimi me ISSH dhe FSDKSH.
- Mbi trajtimin, miratimin dhe kryerjen e procedurës së rimbursimit të TVSH-së.
- Mbi organizimin, funksionimin dhe vlerësimin e përputhshmërisë me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullative të veprimtarisë së drejtorive në hartimin dhe mbështetjen e programeve, si dhe në funksionet operacionale.
- Auditimi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit.
- Auditimi i pasqyrave financiare vjetore.
- Mbi strukturën organizative, administrimin e marrëdhënieve të punës dhe shpenzimet për pagat në institucion.
- Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave në punë, mallrave dhe shërbimeve.
- Mbi auditim e menaxhimit financiar dhe kontrollin, si dhe vlerësimi i veprimtarisë së auditimit të brendshëm.

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të dhënave.

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testeve të kryera, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit në bazë të vlerësimit të riskut.

Në këtë auditim janë përzgjedhur metoda, metodologji apo teknika auditimi dhe shtrirje të procedurave të auditimit, për të dhënë siguri të arsyeshme për arritjen e konkluzioneve të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme:

- Intervistimi - duke komunikuar dhe marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve, informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimit e auditimit;
- Verifikimi në sistemet DPT (C@ts)- me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

- Teknikat me ndihmën e kompjuterit - për procedura të programuara, për të bërë testimet ose për nxjerrjen të dhënave për testim të mëtejshëm;
 - Verifikime transaksionesh – me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
 - Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.
- Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti.

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën objekt auditimi paraqet problematika dhe mangësi në disa drejtime të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 34 gjetje dhe rekomandime, nga të cilat 34 masa organizative dhe 1 masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:

-Nga auditimi i dokumentacionit të administruar në funksion të ndjekjes së masave të ndërmarra nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, rezultoi se në lidhje me masat organizative vetëm 4 masa rezultojnë të jenë zbatuar plotësisht, 10 masa janë zbatuar pjesërisht, 7 masa janë në proces zbatimi, 8 masa nuk janë dhe 5 masa janë refuzuar nga DPT pa dhënë arsye të argumentuar ligjor dhe institucional. Në lidhje me masat për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike të dyja masat janë pranuar, por rezultojnë të jenë ende të pazbatuara, duke mos reflektuar ndërhyrje konkrete në përmirësimin e praktikave të menaxhimit financiar publik. Në lidhje me masën disiplinore të rekomanduar rezultoi në proces zbatimi, pa dokumentacion zyrtar që të vërtetojë marrjen e një mase konkrete disiplinore ndaj punonjësve të identifikuar me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara.

-Nga auditimi konstatohet se plani i të ardhurave për DPT është përgatitur nga MFE, dhe është përcjellë për njohje dhe zbatim pranë DPT, duke mos dokumentuar kontributin e DPT përgjatë përgatitjes së planit të të ardhurave, nëpërmjet analizave lidhur me parashikimin e arkëtimit, projekt plane, apo raporteve të tilla të ngjashme, duke konsistuar kështu në kryerjen e një roli vetëm zbatues të planit të të ardhurave.

- Nga auditimi konstatohet se pavarësisht se sipas projekt ligjit është argumentuar se krahasuar me të pritshmin e vitit 2024, të ardhurat gjithsej të buxhetit të shtetit janë parashikuar të rriten me 7.4 %, ndërkohë që të ardhurat tatimore nga tatimet janë programuar të rriten me 106.2%, të ardhurat nga TVSH (bruto) rezultojnë të jenë planifikuar vetëm 3.7% më tepër se realizimi i vitit 2023, planifikimi për rimbursimet e kryera është parashikuar rreth 21% më pak se rimbursimet e vitit 2023, dhe një rritjeje të të ardhurave neto nga TVSH në rreth 15.5 % më shumë se realizimi i vitit paraardhës për këtë zë. Konstatohet se të ardhurat nga tatimi mbi fitimin, pavarësisht projekcionit të rritjes së të ardhurave, në planin e miratuar është parashikuar më një ulje prej 3 % krahasuar me realizimin vitit paraardhës për këtë zë.

-Referuar të dhënave të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, të ardhurat tatimore janë realizuar 249.8 miliard lekë, pra 2.9 miliard lekë më shumë se plani (ose 1.17% më shumë) i cili paraqitet në vlerën 246.9 miliard lekë. Ky nivel realizimi paraqitet rreth 32 miliard lekë më tepër se viti paraardhës, në të cilin të ardhurat janë realizuar në vlerën 217.9 miliard lekë. Konkretisht, zërat që paraqiten me mos realizim janë të ardhurat nga Tatimi mbi Fitimin të cilat janë realizuar në vlerën 57.5 miliard lekë, kundrejt planit në vlerën 59.7 miliard lekë (me realizim në masën 96%), pra me një mos realizim 2.2 miliard lekë më pak se plani, të ardhurat

nga Taksat nga Qarkullimi Rrugor të cilat janë realizuar në vlerën rreth 21.3 miliard lekë, kundrejt planit prej 22 miliard lekë (97%), pra rreth 0.7 miliard lekë më pak dhe të ardhurat nga Lojërat e Fatit janë realizuar në vlerën rreth 2.3 miliard lekë, kundrejt planit prej 2.33 miliard lekë (98.5%), pra rreth 0.03 miliard lekë më pak.

-Nga auditimi konstatohet se nga DPT, në momentin e dorëzimit të deklarimeve në fund të vitit ku kryhet edhe përlllogaritja e detyrimeve faktike të tatimit mbi fitimit, nuk kryhet netimi i llogarisë së parapagimeve, si veprim rregullues për njohjen e të ardhurës, problematikë kjo e konstatuar edhe në auditimin paraardhës të KLSH. Nga auditimi paralel i kryer nga KLSH pranë Ministrisë së Financave, u kërkua informacion pranë Drejtorisë së Programimit të Statistikës dhe Analizës së të ardhurave tatimore në planifikimin e të ardhurave a planifikohen për zërin e të ardhurave të tatim fitimit edhe paradhëniet e kësteve të paguara, apo nëse merret për bazë vetëm vlera që ka rezultuar sipas formularit të deklarimit të tatim fitimit, nga ku u raportua se në hartimin e projekt buxhetit, administrata tatimore nuk proceson parapagimet, pasi ato përcaktohen e vlerësohen në fillim të vitit. Paradhëniet e kësteve sipas MFE shërbejnë për analiza periodike gjatë vitit.

-Nga auditimi konstatohet se në realizimin e të ardhurave tatimore, raportohen edhe të ardhurat që arkëtohen si gjoba të sistemit tatimor, problematikë kjo e konstatuar edhe në auditimet e mëparshme,

-Nga auditimi konstatohet se sipas praktikës aktuale të raportimit të tatimit mbi fitimin, parapagimet raportohen në llogarinë 4665504, e cila në fund të vitit raportohet si e ardhur e periudhës. Për vitin 2024, teprica e kësaj llogarie paraqitet në 259.6 miliard lekë sipas raportit analitik të të ardhurave, kjo llogari vijon me një rritje prej rreth 42 miliard lekë krahasuar me vitin 2023, vlerë e cila është akumuluar nga parapagimet e kësteve të tatim fitimit dhe paragime për taksa e tatime të tjera. Kjo tepricë rezulton të dëshmojë mbi mungesën e veprimeve rregulluese me paraqitjen e deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimit dhe rregullimit të pozicionit financiar të shtetit përkundrejt tatimpaguesit, për aq kohë sa prezanton sipas trajtimit aktual një detyrim të shtetit për mjete në ruajtje ndaj tatimpaguesve në mbi 259.6 miliard lekë.

-Nga auditimi i zhvilluar mbi përputhshmërinë e administratës tatimore me metodologjinë “First In, First Out(FIFO) “ në procesin e shqyrtimit dhe miratimit të kërkesave për rimbursim të TVSH-së për tatimpaguesit jo-eksportues, u konstatua se zbatimi i këtij parimi nuk është ndjekur në mënyrë të njëtrajtshme dhe të konsoliduar nga strukturat përgjegjëse. Konkretisht nga verifikimi mbi regjistrin zyrtar të kërkesave, në një kampion prej 530 kërkesash të analizuara, rezultoi se 191 kërkesa janë miratuar përpara kërkesave të tjera të depozituara më herët, duke përbërë kështu një devijim nga rendi kronologjik i trajtimit administrativ.

-Nga auditimi i realizuar mbi përputhshmërinë procedurale të administrimit të projekt-raporteve të kontrollit tatimor në proces deri më datë 31.12.2024, është konstatuar se për shtatë Drejtori Rajonale Tatimore përkatësisht DRT Vlorë, DRT Gjirokastrë, DRT Sarandë, DRT Korçë, Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, DRT Kukës dhe DRT Dibër – projekt-raportet e hartuar gjatë muajit nëntor 2024 nuk janë shqyrtuar dhe evaduar brenda afateve procedurale të përcaktuara, duke rezultuar të pazhvilluara deri në datën 01.01.2025 dhe të rikthyera për rishikim vetëm më datë 05.06.2025.

-Nga auditimi i dokumentacionit dhe evidencave operative të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, lidhur me situatën e realizimit dhe statusin e kontrolleve tatimore për vitin 2024, është konstatuar se administrata tatimore mban një stok të lartë të kontrolleve të papërfunduara. Ky stok përfshin raste të pezulluara, të pafilluara, si dhe kontrolle në proces në faza të ndryshme të procedurës administrative.

-Në kuadër të auditimit të përputhshmërisë me afatet procedurale dhe efektivitetit të veprimeve të ndërmarra nga Sektori i Hetimit Tatimor në administrimin e çështjeve hetimore dhe tatimore për vitin 2024, u konstatua se një numër i lartë dosjesh ndodhen përtej afateve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë këtë fushë.

-Në kuadër të auditimit mbi përputhshmërinë me afatet proceduriale dhe efektivitetin e veprimeve të ndërmarra nga Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave për administrimin e çështjeve hetimore dhe tatimore gjatë vitit 2024, u konstatua se një numër i konsiderueshëm dosjesh ndodhen përtej afateve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë këtë fushë.

-Nga shqyrtimi i dosjeve të kontrollit tatimor të subjekteve të përzgjedhura, është konstatuar mosrespektim i procedurave standarde të dokumentimit dhe administrimit të kontrollit, përfshirë mungesën e dokumenteve bazë ligjore (njoftime, autorizime), analizave të detajuara të riskut financiar, intervistave me subjektet, vetëdeklarimeve tatimore dhe raporteve përfundimtare.

-Nga auditimi i realizuar mbi përputhshmërinë ndërmjet analizës së riskut të hartuar nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR) dhe veprimeve verifikuese të kryera nga Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT) për vitin 2024, është konstatuar se një pjesë e konsiderueshme e kontroleve janë zhvilluar në kundërshtim me temat dhe objektivat strategjikë të përcaktuar në vendimet e Komitetit të Riskut, duke reflektuar një shkallë të lartë mospërputhjeje ndërmjet planifikimit analitik dhe zbatimit operativ në terren.

– Nga auditimi i praktikës institucionale dhe dokumentacionit të administruar në funksion të vlerësimit të procesit të planifikimit të kontrollit tatimor, u konstatua se mungon një bashkërendim funksional dhe një shkëmbim i plotë, sistematik dhe i dokumentuar i informacionit ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut (DMR) dhe Drejtorive Rajonale Tatimore (DRT). Gjithashtu, janë evidentuar raste të ndërhyrjeve manuale në sistemin informatik, i cili në mënyrë parimore synon të garantojë automatizimin dhe objektivitetin në përzgjedhjen e subjekteve për kontroll tatimor.

-Nga auditimi i dokumentacionit dhe analizës së proceseve institucionale në lidhje me funksionimin e mekanizmave të menaxhimit të riskut tatimor, është konstatuar mungesë e rakordimit dhe bashkërendimit funksional ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut (DMR) dhe Drejtorisë së Verifikimit dhe Kontrollit Tatimor (DVKT), në raport me zbatimin e planifikimeve të hartuara në kuadër të analizës së riskut dhe vendimmarrjes së Komitetit të Riskut.

-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka një vlerë detyrimi tatimor të papaguar jashtë sistemit C@TS në vlerën 2,351,817,199 lekë. Në totalin e detyrimit tatimor jashtë sistemit c@ts grupi i punës ka konstatuar se nga vlera totale 93 % e subjekteve nuk mund të hidhen në sistem dhe vetëm 7 % e subjekteve kanë mundësi hedhje duke bashkëpunuar me sektorin e tyre juridik Drejtoria Rajonale përkatëse. Ekziston mundësia e hedhjes në sistemin C@TS dhe regjistrimi në kontabilitet në total për 775 subjekte në vlerën 150,192,552 lekë dhe 6 individë në vlerën 5,176,509 lekë.

-Nga auditimi i strukturës organizative dhe plotësimit të vakancave konstatohet se struktura e ATQ karakterizohet në mënyrë të vazhdueshme nga një numër i konsiderueshëm pozicionesh vakante, dhe mos plotësimi i të cilave ndikon në performancën e këtyre institucioneve, si dhe shoqërohet me kosto financiare të konsiderueshme për buxhetin e shtetit, duke qenë se në anën tjetër konstatohen ish punonjës që kërkojnë ekzekutimin e vendimit gjyqësor.

- Nga auditimi u konstatua se, pas miratimit të strukturës së re të DPT-së me Urdhrin nr. 69, datë 26.05.2023 të Kryeministrit, nuk janë hartuar dhe miratuar rregulloret e reja të funksionimit për DPT dhe drejtoritë rajonale, në përputhje me strukturën e re organizative. Pavarësisht se është përgatitur një draft-rregullore dhe është përcjellë për miratim pranë Ministrisë së Financave me shkresën nr. 10970 prot., datë 14.06.2024, deri në përfundim të periudhës së auditimit ajo nuk ishte miratuar. Mungesa e rregulloreve të përditësuara ka sjellë mospërputhje ndërmjet strukturës aktuale të DPT dhe rregullores së funksionimit të administratës tatimore, e cila vijon të jetë në fuqi dhe e pabërë në përputhje me ndryshimet e reja organizative.

- Nga auditimi i procedurave të rekrutimit të punonjësve me Kod Pune në Administratën Tatimore Qendrore për vitin 2024, u konstatua se nga gjithsej 60 punonjës të emëruar, vetëm 3 janë përzgjedhur përmes një procesi konkurrimi të hapur, ndërsa 57 janë punësuar pa ndjekur ndonjë procedurë konkurruese dhe pa shpallje publike të pozicioneve. DPT ka ndjekur në mënyrë të vazhdueshme praktikën e punësimit të personelit me Kod Pune pa respektuar procedurat e shpalljes dhe konkurrimit të pozicioneve, nëpërmjet aplikimeve të drejtpërdrejta të individëve, të cilat pasohen nga përgatitja e një memoje informuese nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Juridike dhe më pas miratohen nga Drejtori i Përgjithshëm. Procesi përmbyllet me vendimin e emërimit dhe lidhjen e kontratës individuale të punës.

-Nga auditimi konstatohet se, për pjesën më të madhe të emërimeve, pezullimeve dhe lëvizjeve të brendshme të personelit, të dhënat administrohen në një databazë të vetme dhe të konsoliduar, pa ndarje të qartë sipas llojit të veprimit apo statusit të punonjësit (kod pune/status), si dhe mungon një emërtim unik dhe i standardizuar për veprimet e kryera, duke e bërë të vështirë diferencimin ndërmjet llojeve të ndryshme të emërimeve dhe largimeve. Kjo mënyrë organizimi e informacionit krijon vështirësi në identifikimin e saktë të natyrës së veprimeve të kryera dhe pamundëson gjurmueshmërinë dhe analizën cilësore të proceseve të menaxhimit të burimeve njerëzore nga ana e DPT-së.

Ndërkohë, sa i takon largimeve nga puna, konstatohet se të dhënat e raportuara nuk janë të plota dhe nuk pasqyrojnë të gjitha rastet e largimeve të ndodhura gjatë vitit, duke sjellë mangësi në evidencën dhe raportimin zyrtar të lëvizjeve të personelit

-Nga auditimi mbi masat disiplinore të marra nga Komisioni i Disiplinës në DPT dhe strukturat vartëse për vitin 2024, konstatohet se janë zbardhur gjithsej 84 vendime për masa disiplinore, prej të cilave 64 ndaj nëpunësve civilë dhe 20 ndaj punonjësve sipas Kodit të Punës, ku për masat disiplinore të marra prej komisionit konstatohet një mungesë standardi të unifikuar për zbatimin e afateve dhe zhvillimin e procedurës disiplinore. Nga auditimit i çështjeve gjyqësore të punonjësve të larguar nga puna, u konstatua se në vitin 2024, Komisioni i Posaçëm është mbledhur 4 (katër) herë dhe ka shqyrtuar një numër i kufizuar vendimesh gjyqësore të formës së prerë, pavarësisht se në fund të vitit 2024 rezultojnë ende 61 gjyqfitues të pasistemuar, për të cilët vazhdojnë të kryhen pagesa për pagat mujore, duke gjeneruar detyrime shtesë për buxhetin e shtetit vit pas viti. Për pagesat e kryera ndaj gjyqfituesëve, DPT nuk ka respektuar parimin FIFO për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

-Gjatë vitit 2024 nga DPT janë kryer 133 delegime kompetencash në të gjithë administratën tatimore, ku 38 urdhra për delegim kompetencash kanë përfunduar, 75 delegime kompetencash janë në drejtoritë rajonale tatimore dhe 20 delegime kompetencash në strukturat e DPT.

-Nga auditimi rezultoi se për periudhën objekt auditimi, vlera e detyrimeve të prapambetura deri më 31.12.2024 është 88,533,179 lekë, krahasuar me vitin paraardhës rezulton se në fund të vitit 2023 detyrimet e prapambetura janë pakësuar me 222,661 mijë lekë. Në vitin 2024 janë likuiduar në total për detyrimet e prapambetura 403,215,155 lekë, vlerë e cila e ka rënduar buxhetin e institucionit. Për vendimet gjyqësore janë paguar 370,444,639 lekë dhe për Shtypshkronjën e Letrave me Vlerë janë paguar 32,770,516 lekë. Nga buxheti i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve janë likuiduar fonde për shpenzime përmbarimore për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore në shumën 3,925,691 lekë. Vlera e përmbaruesit mbi vendimet gjyqësore me individë është në vlerën 3,925,691 lekë ndërsa me subjektet është zgjidhur me dakortësi të të dyja palëve, pa qenë nevoja e përfshirjes së përmbaruesve. Pagesat e kryera për likuidim të vendimeve gjyqësore dhe ato përmbarimore, përbëjnë menaxhim jo efektiv të fondeve buxhetore.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore

-Ri-kërkojmë nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të ndërmarrë masa konkrete organizative, administrative dhe disiplinore për përsheptimin dhe përmbaruesin e zbatimit të

rekomandimeve të lëna nga KLSH, të përcjella zyrtarisht me shkresën nr.13085/47 prot., datë 11.11.2024, dhe të raportuara me shkresën nr.13085/50 prot., datë 22.04.2025, duke garantuar përmbushjen e plotë të detyrimeve ligjore.

-DPT në bashkëpunim me MFE të marrin masat për ngritjen e një grupi pune me përfaqësues nga të dy institucionet për të analizuar procedurat aktuale të ndjekura lidhur me procesin e planifikimit të të ardhurave, dhe garantimin e përfshirjes edhe të strukturave përgjegjëse për zbatimin e tyre me qëllim përmirësimin e këtij procesi si në nivel të kufijve të miratuar të planit sipas llojit të të ardhurave, ashtu edhe në drejtim të afateve kohore të ndjekura.

-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masat për përmirësimin e procedurave aktuale të ndjekura për monitorimin e sektorëve që janë përgjegjës për deklarimin dhe arkëtimin e Tatimit mbi Fitimin, ardhurat nga Lojërat e Fatit, si dhe taksave nga qarkullimi rrugor, referuar nivelit aktual të realizimit të këtyre të ardhurave kundrejt planit.

- DPT në bashkëpunim me MFE të marrin masat për ngritjen e një grupi pune me përfaqësues nga këto dy institucione për analizimin e procedurave aktuale të ndjekura për përcaktimin e planit vjetor të të ardhurave nga tatim fitimi, konkretisht lidhur me parapagesat e kësteve të tatim fitimit, me qëllim raportimin e realizimit të të ardhurave për këtë zë në koherencë me planin, në kushtet ku në procedurat aktuale nga MFE të ardhurat nga parapagesat e kësteve të tatim fitimit nuk përfshihen në planifikim, dhe nga DPT raportohen në totalin e të ardhurave të tatim fitimit.

-Nga ana e DPT të kryhen veprimet rregulluese në lidhje me depozitimet e përkohshme për deklaratën e tatim fitimin në momentin e dorëzimit të deklaratës së tatim fitimit nga ana e tatimpaguesve.

-DPT në bashkëpunim me MFE të marrin masat për ngritjen e një grupi pune me përfaqësues nga këto dy institucione për analizimin e procedurave aktuale të ndjekura për përcaktimin e planit vjetor të të ardhurave tatimore, konkretisht lidhur me gjobat dhe penalitetet, me qëllim raportimin e realizimit të të ardhurave për këtë zë në koherencë me planin, në kushtet ku në procedurat aktuale të ndjekura nga MFE, në përcaktimin e planit të të ardhurave përjashtohen gjobat dhe penalitetet e ndryshme dhe nga DPT analizohet realizimi kundrejt planit, së bashku me këto elementë.

-DPT të marrë masat për raportimin e të ardhurave nga penalitetet të ndara nga detyrimet e konstatuara përgjatë rivlerësimeve tatimore në kontrollet e kryera, për të shmangur mbivlerësimin e të ardhurave të arkëtuara sipas llojit të tyre, në kushtet kur në planifikim nuk përfshihen të ardhurat nga penalitetet.

-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me Ministrin e Financave të marrë masa për veprimet rregulluese në llogarinë e parapagimeve për tatimin mbi fitimin mbi gjendjen e mbartur dhe në të njejtën kohë vit pas viti me dorëzimin e deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, për të shmangur akumulimin e kësaj llogarie në SIFQ në një shumë që nuk reflekton pozicionin real të buxhetit ndaj tatimpaguesve.

-DPT në bashkëpunim me MFE të marrin masat për ngritjen e një grupi pune me përfaqësues nga këto dy institucione për analizimin e procedurave aktuale të ndjekura për përcaktimin e planit vjetor të të ardhurave tatimore, konkretisht lidhur me gjobat dhe penalitetet, me qëllim raportimin e realizimit të të ardhurave për këtë zë në koherencë me planin, në kushtet ku në procedurat aktuale të ndjekura nga MFE, në përcaktimin e planit të të ardhurave përjashtohen gjobat dhe penalitetet e ndryshme dhe nga DPT analizohet realizimi kundrejt planit, së bashku me këto elementë.

-Strukturat drejtuese të DPT, të marrin masat e nevojshme me qëllim unifikimin e vlerës së të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të shprehur në raportimet e DPT, me vlerën e raportuar si e ardhur nga kontributet për institucionet e ISSH dhe FSDKSH.

-DPT të marrë masat për raportimin e të ardhurave nga penalitetet të ndara nga detyrimet e konstatuara përgjatë rivlerësimeve tatimore në kontrollet e kryera, për të shmangur

mbivlerësimin e të ardhurave të arkëtuara sipas llojit të tyre, në kushtet kur në planifikim nuk përfshihen të ardhurat nga penalitetet.

-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për të garantuar zbatimin e plotë, të unifikuar dhe të dokumentuar të metodologjisë FIFO (First In, First Out) në procesin e shqyrtimit dhe miratimit të kërkesave për rimbursim të TVSH-së për të gjithë tatimpaguesit, në mënyrë që të sigurohet trajtimi i barabartë dhe paanshëm i tyre. Në funksion të kësaj, rekomandohet që:

- Të përforcohen mekanizmat e kontrollit të brendshëm dhe mbikëqyrjes funksionale mbi procesin e shqyrtimit të kërkesave për rimbursim;

- Të zhvillohet dhe të miratohet një procedurë standarde pune që përcakton qartë hapat e trajtimit të kërkesave sipas FIFO, mënyrën e dokumentimit dhe përgjegjësitë për çdo hallkë;

- Të krijohet një sistem automatik verifikimi që ndalon përpunimin e kërkesave më të vonshme pa trajtuar kërkesat më të hershme, përveç rasteve kur ekzistojnë kritere objektive dhe të dokumentuara për përjashtim.

-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së të marrin masa të menjëhershme për sigurimin e respektimit rigoroz të afatit procedural prej 5 (pesë) ditësh kalendarike për përfundimin e verifikimit paraprak dhe dërgimin e “Njoftimit për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së”. Në këtë drejtim, rekomandohet që Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të hartojë dhe të miratojë procedura standarde të unifikuara për trajtimin dhe përpunimin e kërkesave për rimbursim, ndërsa Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së të organizojë monitorim të vazhdueshëm dhe kontrolle të brendshme për respektimin e afateve ligjore në të gjitha njësitë përkatëse.

-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të rishikojë dhe përmirësojë mekanizmin e brendshëm të administrimit të projekt-raporteve të kontrollit tatimor, me qëllim garantimin e përfundimit të shqyrtimit dhe miratimit të tyre brenda afateve të parashikuara në manualet dhe udhëzimet e brendshme. Rekomandohet të vendosen procedura të qarta për ndjekjen e rrjedhës së dokumentacionit ndërmjet hallkave përkatëse, afate të brendshme për çdo fazë të procesit, si dhe detyrimi për dokumentimin e çdo shtyrjeje apo kthimi për rishikim. Po ashtu, të krijohen instrumente monitorimi dhe raportimi të brendshëm për të parandaluar përsëritjen e situatave të vonesës dhe për të forcuar përgjegjshmërinë institucionale në menaxhimin e proceseve të kontrollit tatimor.

-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masat për forcimin e monitorimit dhe përshpejtimin e përfundimit të kontrolleve tatimore në proces, duke zbatuar afatet ligjore dhe duke reduktuar stoqet e papërfunduara, përmes analizës së rregullt të kapaciteteve, përmirësimit të mbikëqyrjes funksionale dhe përdorimit efektiv të sistemit elektronik të menaxhimit të kontrolleve.

– Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për forcimin e mekanizmave të kontrollit të brendshëm dhe mbikëqyrjes funksionale mbi veprimtarinë e Sektorit të Hetimit Tatimor, me qëllim respektimin rigoroz të afateve procedurale të përcaktuara në legjislacionin tatimor dhe atë penal. Gjithashtu, të sigurohet dokumentimi i plotë dhe i justifikuar i çdo zgjatjeje afati për dosjet në proces hetimi, kontrolli apo vlerësimi tatimor, në funksion të garantimit të ligjshmërisë, vlefshmërisë procedurale dhe shmangies së riskut të pavlefshmërisë së provave apo parashkrimit të të drejtës për veprim.

-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për forcimin e mekanizmave të kontrollit të brendshëm dhe mbikëqyrjes funksionale mbi veprimtarinë e Sektorit të Parandalimit të Pastrimit të Parave, me qëllim respektimin rigoroz të afateve procedurale të përcaktuara në legjislacionin tatimor dhe atë penal. Gjithashtu, të sigurohet dokumentimi i plotë dhe i justifikuar i çdo zgjatjeje afati për dosjet në proces hetimi, kontrolli apo vlerësimi tatimor, në funksion të garantimit të ligjshmërisë, vlefshmërisë procedurale dhe shmangies së riskut të pavlefshmërisë së provave apo parashkrimit të të drejtës për veprim.

-Drejtoria Rajonale Tatimore të forcojë zbatimin e procedurave standarde të kontrollit tatimor duke siguruar administrimin e plotë dhe të saktë të dokumentacionit ligjor dhe teknik, përfshirë njoftimet, autorizimet, analizat e riskut financiar, intervistat me subjektet, vetëdeklarimet tatimore dhe raportet përfundimtare.

-Drejtoria Rajonale Tatimore duhet të sigurojë që në njoftimet e kontrollit tatimor të përfshihet qartë dhe në mënyrë të dokumentuar kohëzgjatja e veprimeve të kontrollit.

-Në funksion të rritjes së efektivitetit të zbatimit të analizës së riskut dhe sigurimit të përputhshmërisë ndërmjet planifikimit analitik dhe ndërhyrjeve operative në terren, rekomandohet që:

- Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT) të sigurojë zbatim rigoroz të tematikave të përcaktuara në vendimet e Komitetit të Riskut, duke planifikuar dhe zhvilluar verifikimet në përputhje të plotë me listat e tatimpaguesve të identifikuar nga DMR si subjekte me risk të lartë.

- Të forcohet mbikëqyrja funksionale dhe institucionale mbi realizimin e veprimeve verifikuese, përmes ngritjes së mekanizmave të kontrollit të brendshëm dhe monitorimit periodik të përputhshmërisë ndërmjet tematikës së miratuar dhe asaj të ekzekutuar në praktikë, me qëllim shmangien e devijimeve metodologjike dhe administrative.

- Të përmirësohet sistemi i dokumentimit dhe raportimit në sistemin informatik tatimor C@ts, duke detyruar inspektorët të pasqyrojnë në mënyrë të qartë referencën ndaj vendimit përkatës të Komitetit të Riskut dhe justifikimin profesional për çdo rast devijimi, në përputhje me Manualin e DVKT dhe parimet e llogaridhënies dhe provueshmërisë së procesit të kontrollit.

- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për të rivlerësuar performancën e strukturave të DVKT në zbatimin e vendimeve të Komitetit të Riskut dhe për të garantuar që kapacitetet operative të shfrytëzohen në mënyrë të drejtë, të barabartë dhe të orientuar nga risku, në përputhje me objektivat strategjike të administrimit tatimor.

-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për standardizimin e procedurave të bashkëveprimit ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut dhe Drejtorive Rajonale Tatimore, për të siguruar një proces të unifikuar dhe transparent në planifikimin e kontrollit tatimor, zhvillimin dhe forcimin e mekanizmave të gjurmueshmërisë për çdo ndërhyrje në sistemin e automatizuar, me llogari të dokumentuar dhe të aksesueshëm për auditim të brendshëm dhe të jashtëm, eliminimin e ndërhyrjeve manuale në sistemin e përzgjedhjes së subjekteve, përveç rasteve të justifikuara dhe të dokumentuara formalisht sipas një protokollit të miratuar, monitorimin dhe vlerësimin periodik të performancës së sistemit të përzgjedhjes, me qëllim identifikimin dhe korrigjimin në kohë të devijimeve nga objektivat e politikës tatimore.

-Për të garantuar funksionimin e qëndrueshëm, të koordinuar dhe të gjurmueshëm të procesit të planifikimit dhe zbatimit të kontroleve tatimore, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të ndërmarrë masat e mëposhtme institucionale, me qëllim përmirësimin e eficiencës, transparencës dhe integritetit të mekanizmave të menaxhimit të riskut:

- Formalizimi i bashkëpunimit ndërmjet DMR dhe DVKT – Të hartohen dhe të miratohen formate standarde për rakordimin dhe shkëmbimin e informacionit ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut dhe Drejtorisë së Verifikimit dhe Kontrollit Tatimor, të shoqëruara me dokumentim zyrtar të çdo vendimmarrjeje, komunikimi dhe veprimi ndërmjet palëve, në funksion të ruajtjes së transparencës dhe auditueshmërisë së procesit.

- Forcimi i rolit mbikëqyrës të Komitetit të Riskut – Të rishikohet dhe të forcohet roli funksional i Komitetit të Riskut si organi qendror për miratimin dhe monitorimin e planeve të kontrollit tatimor, duke e pozicionuar atë si hallkë vendimtare për garantimin e përputhshmërisë së veprimeve operacionale me objektivat e analizës së riskut dhe me politikën e mbledhjes së të ardhurave.

- Qartësimi i përgjegjësive ndërmjet strukturave – Të përcaktohen në mënyrë të detajuar, me akte të brendshme rregullatore, përgjegjësitë dhe kompetencat funksionale të secilës strukturë (DMR dhe DVKT) në fazat e planifikimit, zbatimit dhe raportimit të kontroleve tatimore, për të shmangur mbivendosje funksionesh, mospërputhje veprimesh dhe për të rritur nivelin e përgjegjshmërisë institucionale.
- Planifikimi buxhetor afatmesën nga DPT, të kryhet sa më afër nevojave të institucionit përsa i përket investimeve që të mos ketë mospërputhje me investimin e miratuar në buxhet.
- Drejtoria e Financës të marrë masa për likuidimin e faturave në kohë dhe sipas datave të faturimit për të shmangur rritjen e detyrimit si dhe të penaliteteve që mund të vijnë si pasojë e vonësive të likuidimit.
- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me DRT-të përkatëse, të marrin masat e duhura për të kryer procesin e hedhjes së detyrimeve në sistem në total për 775 subjekte në vlerën 150,192,552 lekë dhe 6 individë në vlerën 5,176,509 lekë, për të cilët ekziston mundësia e hedhjes në sistemin C@TS dhe regjistrimi i tyre në kontabilitet.
- Nga ana e titullarit të DPT-së të përcaktohen procedura konfirmuese mbi vendimet gjyqësore dhe efektin e pritshëm të tyre në ciklin e menaxhimit të shpenzimeve buxhetore, të llogariten provizionet në pasqyrat financiare të DPT që të mos ketë rritje të riskut potencial për moslikuidim në kohë të detyrimit të lindur.
- Nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të merren masat për hartimin e planit vjetor të rekrutimeve, strategjisë së menaxhimit të burimeve njerëzore, të planit dhe raportit vjetor të punës së Drejtorisë së Burimeve Njerëzore si dhe përditësimit të Rregullores së Brendshme, me qëllim përmirësimin e funksionimit të strukturës organizative, planifikimit, transparencës dhe efektivitetit në menaxhimin e personelit.
- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masat për respektimin e procedurave të rekrutimit të punonjësve me Kod Pune, në përputhje me parimin e transparencës dhe konkurrencës, duke garantuar shpalljen publike të pozicioneve vakante dhe zhvillimin e procedurave përzgjedhëse të hapura e të dokumentuara, si dhe në rastet përjashtimore, kur rekrutimi kryhet pa konkurrim, të dokumentohen qartë arsyet urgjente dhe vendimmarrja përkatëse institucionale, me qëllim rritjen e transparencës, objektivitetit dhe besueshmërisë në procesin e punësimit, si dhe shmangien e praktikave të përsëritura të punësimit pa konkurrim.
- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për përmirësimin e sistemit të administrimit të të dhënave të personelit, duke siguruar një ndarje të qartë sipas llojit të veprimit, statusit të punonjësit dhe emërimit standard, si dhe të garantojë përditësimin dhe plotësinë e këtyre të dhënave, me qëllim rritjen e gjurmueshmërisë, saktësisë dhe transparencës në menaxhimin e burimeve njerëzore.
- Nga ana e Komisionit Disiplinor pranë DPT-së të merren masat e nevojshme për garantimin e respektimit të afateve të përcaktuara për shqyrtimin dhe përfundimin e procedurave disiplinore, me qëllim shmangien e vonësive të pajustificuara në vendimmarrje për procedura të hapura në tejkalim të afateve.
- Nga DPT të merren masat për finalizimin e plotësimit të pozicioneve vakante nëpërmjet shpalljeve për të vijuar me procedurat e emërimit apo lëvizjes paralele, me qëllim shmangien e delegimeve apo transferimeve të përkohshme të cilat vijnë për periudha mbi 1 vjeçare, të cilat cenojnë mbarëvajtjen institucionale, si dhe të sigurohet monitorimi i transferimeve të përkohshme dhe kthimi në pozicionin fillestar brenda afateve të përcaktuara.
- AK të marrë masa në vijimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit të respektojë kriteret e vendosura në DST për vlerësimin dhe shpalljen fitues të OE me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.
- Strukturat përgjegjëse të DPT-së, të marrin masa për plotësimin e mangësive të evidentuara, si dhe implementimin e një sistemi të përshtatshëm rregullash të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, me qëllim rritjen e efektivitetit në funksionimin e institucionit.

-Drejtoria Juridike, në vijim të marrë masa të monitorojë me përgjegjësi ecurinë e vendimeve gjyqësore me qëllim shmangien e kostove shtesë me impakt në buxhet. Për raste të vendimeve të formës së prerë, të merren masa që të njoftohet në kohë sektori i financës me qëllim planifikimin e fondeve dhe shmangien e kostove të mëtejshme si pasojë e vonesave. Nga ana e titullarit të DPT-së të përcaktohen procedura konfirmuese mbi vendimet gjyqësore dhe efektin e pritshëm të tyre në ciklin e menaxhimit të shpenzimeve buxhetore, të llogariten provizionet në pasqyrat financiare të DPT që të mos ketë rritje të riskut potencial për mos likuidim në kohë të detyrimit të lindur.

Me qëllim zgjidhjen e problematikave dhe përmirësimin e situatës, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion mbi pasqyrat financiare

Ne kemi audituar hartimin dhe konsolidimin e pasqyrave financiare të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, për periudhën 01.01.2024- 31.12.2024, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i zbatimit të parimeve kontabël si dhe i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinionin i pa kualifikuar me theksim çështje¹):

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të institucionit më 31 dhjetor 2024, referuar kuadrit rregullator në fuqi: Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit, Ligjit “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” dhe Udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë mbi kornizën e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore, etj.

Nga auditimi financiar, mbështetur në, ISSAI 200 “Parimet e auditimit financiar” dhe ISSAI 2000 “Aplikimi i Standardeve të Auditimit Financiar”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit Financiar miratuar me Vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 të Kryetarit të KLSH-së, nën gjykimin tonë, kontabiliteti dhe pasqyrat financiare të institucionit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në përgjithësi, në të gjitha aspektet materiale, janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi. Megjithatë, nga auditimi financiar rezultuan edhe anomali e parregullsi apo raste të shkeljeve të dispozitave ligjore e nënligjore në fuqi, të konsideruara jo materiale dhe jo të përhapura, në llogaritë vjetore në nivel grupi apo në transaksionet në fjalë, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur, justifikojnë dhënien e një “Opinionin të pakualifikuar” të auditimit “Theksim Çështjeje”.

Baza për opinionin e pakualifikuar me theksim çështje:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t. Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e pasqyrave financiare.

¹ Sipas **Manualit të Auditimit Financiar** të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 “Për miratimin e Manualit të Auditimit Financiar” të Kryetarit të KLSH-së (fq 54) “Opinionin të pakualifikuar” të auditimit paragrafi opinion me “Theksim Çështjeje”, jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare por që nuk janë thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

Ne jemi të pavarur nga subjekti dhe në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, kemi përmbushur përgjegjësitë etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime jo materiale por jo të përhapura, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare por që nuk janë thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 54,260 mijë lekë si dhe anomalitë e konstatuara, për këto arsye kemi dhënë **Opinionin të Pakualifikuar të auditimit me “Theksim Çështjeje”, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:**

Nga auditimi i kryer nga ana e KLSH-së, mbi vlerësimin integral të sistemit të mbajtjes së kontabilitetit dhe raportimit financiar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, sipas kërkesave të legjislacionit mbi buxhetin dhe kontabilitetin, kanë rezultuar disa mangësi dhe parregullsi, të identifikuara si më poshtë vijon:

-Në pasqyrat financiare të DPT nuk janë llogaritur provigjone, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 34.

- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me DRT-të përkatëse nuk ka marrë masat e duhura për të kryer procesin e pasqyrimin të detyrimeve në sistemin C@TS. Konkretisht, nuk janë hedhur në sistem detyrimet për 775 subjekte, në vlerën 150,192,552 lekë, si dhe për 6 individë, në vlerën 5,176,509 lekë, ndonëse ekziston mundësia për regjistrimin e tyre në sistemin C@TS dhe për pasqyrimin përkatës në kontabilitet.

Opinion i auditimit të përputhshmërisë.

Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore nën ligjore dhe rregullative (burimi i kriterëve të paracaktuara të vlerësimit), për veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve në lidhje me realizimin e të ardhurave tatimore, arkëtimin e detyrimeve tatimore, deklarimin e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, rimbursimin e TVSH-së, veprimtarisë së drejtorive në hartimin dhe mbështetjen e programeve, si dhe në funksionet operationale, planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, strukturën organizative, planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik dhe zbatimin e kontratave, auditimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe vlerësimin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm.

Opinion i kualifikuar²

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të cilësuar në paragrafin e “Baza për opinionin e modifikuar/kualifikuar” subjekti i audituar, DPT ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit (Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar (TVSH) në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, Ligji nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe ligjeve dhe akteve të tjera nënligjore dhe rregullatore mbi të cilët ushtron veprimtarinë DPT), gjatë ushtrimit të veprimtarisë së saj.

Baza për opinionin e kualifikuar:

² *Opinionin i modifikuar, i cilësuar/kualifikuar: Audituesi duhet të shprehë një opinion të cilësuar, kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura*

Ne e kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për dhënien e këtij opinionit.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar DPT, në disa raste nuk ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit. Shkeljet e evidentuara në disa çështje të audituara, janë materiale por jo të përhapura, referuar popullatave, nën popullatave të kampionuara dhe kampioneve të testuara, sipas përshkrimit të më poshtëm:

Përshkrimi i çështjeve kryesore:

-Plani i të ardhurave është përgatitur nga MFE, pa kontribut analitik të dokumentuar nga DPT, duke i lënë kësaj të fundit një rol thjesht zbatues. Ndërkohë, në vitin 2024 janë arkëtuar 249.8 mld lekë, me tejkalim prej 2.9 mld lekë ndaj planit, por me mosrealizime të theksuara në disa zëra si Tatimi mbi Fitimin, taksat e qarkullimit dhe lojërat e fatit.

-U konstatua mos kryerja e netimit të parapagimeve në llogaritë e tatim-fitimit, përfshirja e gjobave në të ardhurat tatimore dhe mungesa e rregullimeve për një shumë të madhe parapagimesh që arrijnë në 259.6 mld lekë. Procesi i rimbursimit të TVSH-së për tatimpaguesit jo-eksportues nuk ka ndjekur parimin FIFO në mënyrë të njëtrajtshme.

-Nga auditimi është konstatuar një numër i konsiderueshëm i raporteve të kontrollit tatimor nuk janë përmbyllur brenda afateve procedurale. Stoku i lartë i kontrolleve të papërfunduara, devijimet nga analizat e riskut, mungesa e bashkërendimit mes strukturave dhe ndërhyrjet manuale në sistemin e përzgjedhjes së subjekteve për kontroll, nxjerrin në pah mangësitë në menaxhimin e riskut tatimor.

-U konstatuan detyrime të konsiderueshme jashtë sistemit C@TS, me një pjesë të tyre ende të paregjistruara. Strukturat organizative të DPT vuajnë nga mungesa e rregulloreve funksionale dhe pozicione të shumta vakante që ndikojnë në performancë dhe rrisin barrën buxhetore.

- Nga 60 punonjës të emëruar në vitin 2024, vetëm 3 janë përzgjedhur përmes konkurrimit të hapur, pjesa tjetër është punësuar jashtë procedurave standarde. Mungon një sistem i standardizuar i menaxhimit të të dhënave të personelit dhe raportimet për largimet nga puna nuk janë të plota. Nga auditimi u konstatuan të pa sistemuar 61 gjyqfitues, të cilëve u kryhen pagesa të vazhdueshme, duke rritur barrën financiare të buxhetit. Pagesat për vendime gjyqësore dhe përmbarimore janë realizuar në mënyrë jo efikase dhe pa ndjekur parimin FIFO. –Rregulloret e institucionit nuk janë të përditësuara në përputhje me strukturën e re organizative.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 430/1, prot datë 14.04.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 16.04.2024 deri në datë 18.07.2024, në subjektin Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT), për periudhën e veprimtarisë së subjektit nga data 01.01.2024 deri më 31.12.2024, u krye auditimi “Financiar dhe mbi përputhshmërinë”, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. R. X, Përgjegjës Grupi,
2. A. B, Anëtar,
3. A. G, Anëtar,
4. E. M, Anëtar.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit.

Objektivi dhe qëllimi i auditimit është dhënia e opinionit financiar dhe mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve nëpërmjet një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen në të gjitha aspektet materiale me kriteret e aplikuara si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, buxhete, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet, etj.

Qëllimi i auditimit është raportimi mbi gjetjet, konkluzionet dhe rekomandimet e auditimit dhe vlerësimi i pavarur i funksionimit të sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi, vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi; vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, shfrytëzimit me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike si dhe dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes.

2. Identifikimi i çështjes.

Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2024 deri më 31.12.2024, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni. Përputhshmëria dhe rregullshmëria në procedurat e ndjekura nga ana e drejtorive përbërëse në DPT të cilat monitorojnë ecurinë e realizimit të të ardhurave tatimore, masat e marra për mbledhjen e detyrimeve tatimore, deklarimin e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, rimbursimin e TVSH-së, veprimtarisë së drejtorive në hartimin dhe mbështetjen e programeve, si dhe në funksionet operacionale, planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, pasqyrat financiare, strukturën organizative, planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik dhe zbatimin e kontratave, auditimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe vlerësimin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm. Referuar analizës së riskut, në fazën e planifikimit dhe auditimit në terren, u identifikuan fushat me risk më të lartë. Gjithashtu, sigurojmë që vlerësimi fillestar i riskut në fazën e planifikimit si dhe ai i aplikuar gjatë fazës së auditimit në terren, vijon të mbetet i vlefshëm. Sa më sipër, fushat me risk më të lartë u përcaktuan si drejtimet e auditimit të miratuara me Programin e Auditimit dhe të trajtuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Strukturat drejtuese të DPT, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare, materiale dhe njerëzore në përputhje me politikat, ligjet, vendimet, udhëzimet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Stafi drejtues dhe personeli i DPT ka përgjegjësi menaxheriale për planifikimin, zbatimin, kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin e tij. Drejtuesit e të gjitha niveleve janë përgjegjës për realizimin e objektivave dhe zbatimin e përgjegjësiave të caktuara, duke menaxhuar fondet publike në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet, si dhe për garantimin e sistemeve të përshtatshme dhe efektive të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Drejtimi i DPT është përgjegjës ndër të tjera për aktivitetet e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara, rimbursimin në kohë të TVSH-së, ushtrimin e kontroleve nga drejtoritë përkatëse në DPT për zbatimin e procedurave tatimore nga tatimpaguesit me qëllim maksimizimin e të ardhurave

tatimore.

4. Përgjegjësitë e audituesve.

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, ne kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë. Audituesit në të gjithë llojet e auditimit, kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 "Parimet themelore të auditimit të sektorit publik", paragrafi 44-51. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar nëpërmjet auditimit të realizuar.

5. Kriteret e vlerësimit.

- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar;
- Ligji Nr. 8438, Datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar;
- Ligji Nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar;
- Ligji me Nr. 92.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH" i ndryshuar ;
- Ligji Nr.9901, datë 14.4.2008 "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare", i ndryshuar;
- Ligji Nr.9136, datë 11.9.2003 "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë" dhe udhëzimeve në zbatim të tij;
- Ligji Nr.8977, datë 12.12.2002 "Për sistemin e taksave kombëtare";
- Ligji Nr.25/2018, datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe PF", i ndryshuar;
- VKM Nr.953, datë 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese të Ligjit Nr.92/2014, "Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH", i ndryshuar;
- Udhëzimit Nr.19, datë 3.11.2014 "Për zbatimin e regjimit të veçantë të skemës së kompensimit të prodhuesve bujqësorë për qëllime të tatimit mbi vlerën e shtuar".
- Rregullore e brendshme me nr. 19, datë 22.02.2017 "Për miratimin e rregullores së brendshme për funksionimin e administratës tatimore";
- Rregullore nr. 2 "Mbi procedurat e përzgjedhjes për kontroll të tatimpaguesve";
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 26, datë 27.12.2007 "Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 14, datë 28.12.2006";
- Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 "Për procedurat tatimore në R.SH", i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.6 , datë 30.01.2015 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH", i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.5, datë 30.01.2006 "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar;

- Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Kontrollit në vend,;
- Të tjera akte ligjore, nënligjore dhe rregullative.

6. Standardet e auditimit.

Auditimi është kryer, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), përkatësisht në: Nivelin e parë “Parimet INTOSAI-t” ku përfshihet: ISSAI-P-1 “Deklarata e Limës”, ISSAI-P-10 “Deklarata e Meksikos”; Nivelin e dytë “Standardet e INTOSAI-t” ku përfshihen: ISSAI 100 - Parimet bazë në auditimin e sektorit publik, ISSAI 400-499 “Parimet bazë të auditimit të përputhshmërisë”, ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; ISSAI 4200; ISSAI-140 “Sigurimin e cilësisë”, ISSAI 130 “Kodin Etik”, ISSAI 2315 “Risku”, ISSAI 2320-2450 “Materialiteti”, ISSAI 2500 “Dokumentimi”; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t; INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; etj.

7. Metodat e auditimit.

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testeve të kryera, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit në bazë të vlerësimit të riskut. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

- a. Intervistimi - duke komunikuar dhe marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- b. Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve, informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimit e auditimit;
- c. Verifikimi në sistemet e DPT- me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- d. Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin DPT, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit ka konsistuar në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim

sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm u administrua dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar vlerësimin përmes skepticizmit profesional nga ana e audituesve.

8. Dokumentimi i auditimit.

Dokumentimi i auditimit është mbështetur në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë dhe në Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH, me ndryshime.

Gjithashtu, është mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “Dokumentimi i Auditimit”, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore.

Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionin dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Raport Përfundimtar i Auditimit.

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve është autoriteti shtetëror i specializuar, në varësi të Ministrisë së Financave për krijimin, sigurimin dhe mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe Kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë. Institucioni është i organizuar në nivel qendror me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përgjegjëse për hartimin, monitorimin dhe zbatimin e strategjive dhe politikave operationale efikase në realizimin e misionit të institucionit. Në nivel rajonal, institucioni ka 14 Drejtori Rajonale Tatimore dhe referuar personelit të angazhuar, organika e administratës tatimore shqiptare renditet si një nga institucionet ligj zbatues më të rëndësishme në vend.

Gjatë periudhës Janar - Dhjetor 2024 disa nga objektivat kryesor të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve kanë qenë:

- Rritja e pajtueshmërisë vullnetare,
- Rritja e performancës së mbledhjes të të ardhurave tatimore mbi parashikimet aktuale Përmirësimi dhe siguri i shërbimeve më të mira për tatimpaguesit,
- Reforma kundër informalitetit dhe fokusi në mirë-administrim, Trajnimi i vazhdueshëm për nënpunësit e të gjitha niveleve.

DPT drejtohet nga Drejtori i Përgjithshëm, i cili ka në varësi të tij tre Zëvendësdyrektore të Përgjithshëm, të cilët sigurojnë mbështetjen në kryerjen e detyrës duke bashkërenduar punën. DPT ka funksionuar me rregulloren e miratuar me urdhrin nr. 193, datë 12.08.2020 të Ministrit të MFE, “Rregullorja e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore”, në të cilën trajtohen objekti dhe funksionet e punës për të gjithë strukturën përbërëse të DPT-së, organizimi i strukturave, emërtimi, përbërja dhe detyrat e tyre, etj. Funksionet kryesore të punës të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve janë si më poshtë:

1. Administron detyrimet tatimore në Republikën e Shqipërisë në nivel qendror për llojet e tatimeve dhe taksave të përcaktuara në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat

Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore të përcaktuara me ligjin nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për Mbledhjen e Kontributeve të Detyrueshme të Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

2. Përgatit dhe miraton planin strategjik të objektivave dhe synimeve kryesore të administratës tatimore qendrore për një periudhë afat-shkurtër, afat-mesme dhe afat-gjatë si edhe monitoron zbatimin e tij.

3. Evidenton nevojat për ndryshime dhe paraqet propozimet përkatëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, lidhur me ndryshimet në ligjet tatimore, në aktet nën-ligjore të nxjerra në zbatim të tyre.

4. Përgatit dhe miraton procedura standarde pune operative, ku sigurohet se këto procedura promovojnë transparencën e duhur në marrëdhëniet e administratës tatimore me tatimpaguesit, krijojnë sisteme të kontrollit të brendshëm të cilat minimizojnë rrezikun e korrupsionit, sigurojnë trajtim të paanshëm për të gjithë tatimpaguesit dhe reduktojnë subjektivitetin e punonjësve tatimorë.

5. Ofron asistencë për të siguruar zbatimin korrekt të legjislacionit tatimor, akteve nën-ligjore në zbatim të tij dhe manualeve operacionale në Drejtoritë Rajonale Tatimore.

6. Përcakton, në përputhje me dispozitat e legjislacionit të shërbimit civil, masa uniforme për matjen e performancës së punonjësve të administratës tatimore dhe krijon raporte standarde për të kontrolluar vlerësimin e performancës në nivel kombëtar, si dhe për çdo Drejtori Rajonale Tatimore. Ndjek zbatimin e kërkesave të Kodit të Etikës për Administratën Tatimore Qendrore.

7. Siguron shpërndarje të drejtë të burimeve njerëzore në çdo Drejtori Rajonale Tatimore.

8. Bashkëpunon me të gjitha Drejtoritë Rajonale Tatimore, për të përgatitur plane vjetore pune, bazuar në numrin e personelit që është përcaktuar për çdo drejtori dhe në objektivat funksionale të performancës për çdo Drejtori Rajonale Tatimore.

9. Harton dhe zbaton një program vjetor të vizitave të punës në çdo Drejtori Rajonale Tatimore, për të ofruar asistencë dhe për të kryer vlerësime.

10. Miraton planin vjetor të punës dhe planin e të ardhurave tatimore për çdo Drejtori Rajonale Tatimore.

11. Përgatit, miraton dhe kontrollon zbatimin e Kodit të Etikës për punonjësit e administratës tatimore, në përputhje me rregullat e etikës së administratës publike.

12. Përgatit, miraton dhe kontrollon zbatimin e Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore për parandalimin e konfliktit të interesit të nëpunësit të Administratës Tatimore qendrore.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Mbi zbatimin e rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm.

Në zbatim të pikës I të Programit të Auditimit Nr.430/1, prot datë 14.04.2024, me objekt “Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për periudhën 01.01.2024-31.12.2024”, u kërkuar nga përfaqësuesit e kësaj drejtorie dokumentacioni përkatës administrativ dhe ligjor që lidhet me zbatimin e rekomandimeve të adresuara në shkresën nr.478/10 prot., datë 17.10.2024, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me objekt “Dërgimi i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet përkatëse”. Nga verifikimi i kryer mbi dokumentacionin e vënë në dispozicion, u konstatua se:

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, në përmbushje të detyrimeve që rrjedhin nga procesi i auditimit të realizuar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka përcjellë me shkresën nr.13085/47 prot., datë 11.11.2024, dokumentin “Plani i masave për zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH-së për auditimin në DPT”, i cili është hartuar në vijim të njoftimit zyrtar të bërë nga

KLSH me shkresën nr.478/10 prot., datë 17.10.2024 dhe protokolluar në DPT me nr.13085/46 prot., datë 21.10.2024. Përcjellja e këtij plani të masave është kryer brenda afatit ligjor 20-ditor, të përcaktuar në nenin 15, shkronja “j”, të Ligjit Nr.154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i ndryshuar, ku përcaktohet detyrimi i subjekteve të audituara për të informuar KLSH-në lidhur me masat e ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve. Specifikisht, ky nen parashikon se: “Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas rastit, në fillim, përgjatë dhe/ose në përfundim të veprimtarisë, duhet të vendosë një afat kohor për zbatimin e rekomandimeve dhe të informohet nga subjektet e audituara ose institucionet më të larta rreth programeve të tyre, për të zbatuar rekomandimet e bëra sipas paragrafëve të mësipërm, brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kërkesës”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar gjatë auditimit, rezulton se Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, ka kthyer përgjigje me anë të shkresës Nr.13085/50 Prot., datë 22.04.2025, duke përmbushur detyrimin ligjor për të raportuar pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, në kuadër të raportit të auditimit të njoftuar me nr.478/10 prot., datë 17.10.2024 dhe protokolluar në DPT me nr.13085/46 prot., datë 21.10.2024, brenda afatit 6-mujor nga data e njoftimit të raportit, konform përcaktimeve në nenin 30, pika 2 të Ligjit Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i cili përcakton se: “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”.

Përmbledhje e zbatimit të masave të rekomanduara nga auditimi:

Në vijim të analizës së masave të rekomanduara në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe të veprimeve të ndërmarra nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, situata aktuale paraqitet si më poshtë, e ndarë sipas natyrës së masave:

a. Masa Organizative.

Nga ana e grupit të auditimit janë rekomanduar gjithsej 34 masa organizative. Sa i përket zbatimit:

- 4 masa janë zbatuar plotësisht, në përputhje me qëllimin dhe përmbajtjen e rekomandimeve;
- 10 masa janë zbatuar pjesërisht, me veprime të ndërmarra, por që nuk kanë përmbushur të gjitha kërkesat e përcaktuara nga rekomandimi;
- 7 masa janë në proces zbatimi;
- 8 masë nuk është zbatuar ende;
- 5 masa janë refuzuar ose nuk janë pranuar nga subjekti i audituar.

b. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.

Janë rekomanduar gjithsej 2 masa që lidhen me Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, prej të cilave:

- 2 masa janë pranuar nga DPT;
- 2 masa nuk është zbatuar ende;

c. Masa Disiplinore.

Është rekomanduar 1 masa disiplinore Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, që:

- Mbështetur në nenin 15, të Ligjit Nr.154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, germet “b”, “c” dhe “ç”; bazuar në nenin 57, 58 dhe 59, të Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” të ndryshuar, si dhe në VKM Nr.115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandohet Titullarit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve vlerësimi i problematikave dhe shkeljeve të përshkruara në mënyrë

të detajuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe të nisin procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri “Largim nga shërbimi civil”, për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara.

- Bazuar në Ligjin Nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe kontratën individuale të punës, pasi të jenë shqyrtuar dhe vlerësuar shkeljet e evidentuara dhe të jenë identifikuar përgjegjësit në lidhje me këto shkelje, kërkojmë fillimin e dhënies së masave disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Largim nga puna” për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Të cilat rezultojnë në proces zbatimi.

Masat	Pranuar	Zbatuar	Pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar	Pa pranuar
Organizative	29	4	10	7	8	5
3E	2	0	0	0	2	0
Disiplinore	1	0	0	1	0	0
Gjithsej	32	4	10	8	10	5

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në mënyrë të detajuar rezulton si më poshtë:

A. Masa Organizative.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas shkresës Nr.284/12 Prot datë 09.10.2023, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit me lëndë “Dërgim i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet”, konstatohet se nga 32 rekomandime të lëna, subjekti ka pranuar 27 rekomandime, ose 84% e tyre dhe nuk ka pranuar 5 rekomandime. Janë zbatuar plotësisht 7 rekomandime, janë zbatuar pjesërisht 6 rekomandime dhe nuk janë zbatuar 14 rekomandime ose 51.9 % e tyre, konkretisht:

- Nga 29 “Masa Organizative”, janë pranuar 24 masa, nga të cilat 7 janë zbatuar plotësisht, 6 masa janë zbatuar pjesërisht, 11 masa janë pa zbatuar dhe 5 masa janë pa pranuar.
- Është rekomanduar 1 “Masë për eliminimin e paligjshmërive në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike”, ku nga verifikimi rezulton se është pranuar masa por nuk është zbatuar.
- Janë rekomanduar 2 “Masa Disiplinore” në kompetencë të Titullarit, të cilat janë pranuar nga ana e subjektit por nuk janë zbatuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 18-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për strukturat e ngarkuara në planin e masave, të cilët nuk kanë realizuar zbatimin e rekomandimeve, si dhe ri kërkojmë të merren masa nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për zbatimin e rekomandimeve që janë në proces zbatimi, pjesërisht të zbatuara si dhe të pa zbatuara të dërguara me shkresën Nr.284/12 Prot., të Kryetarit të KLSH datë 09.10.2023, konkretisht për masat organizative, rekomandimet nr.1, 2, 3, 7, 8, 9, 11, 14, 15, 16, 17, 21, 22, 23, 25, 26, 29 për masën për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, rekomandimin nr.1 si dhe për dy rekomandimet për masat disiplinore, rekomandimi nr.1 dhe 2.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Lidhur me rekomandimet e lëna nga auditimi i mëparshëm nga strukturat përgjegjëse sipas planit të masave të hartuar nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve ju sqarojmë se 12 prej rekomandimeve janë zbatuar, konkretisht te masat organizative rekomandimet nr. 2, 3, 11, 14, 15, 16, 17, 21, 22, 23, 25 si dhe te masa disiplinore rekomandimi nr.1 dhe 2. Gjithashtu 6 prej rekomandimeve të lëna janë në proces konkretisht, rekomandimet te masat organizative nr. 7, 8, 9, 26, 29, si dhe rekomandimi nr. 1 te masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Rekomandimi ka natyrë vlerësuese dhe ripërsëritëse, dhe kërkon që:

- Të analizohen shkaqet e moszbatimit të rekomandimeve të mëparshme;
- Të nxirren përgjegjësitë për moszbatim nga strukturat përgjegjëse;
- Të riaktivizohen veprimet për rekomandimet që janë pjesërisht të zbatuara, në proces, apo të pa zbatuara;
- Të zbatohen në mënyrë të plotë, të menjëhershme dhe të dokumentuar të gjitha masat organizative, disiplinore dhe për menaxhimin e fondeve publike, të evidentuara në shkresën e KLSH-së nr.284/12 prot., datë 09.10.2023.

Subjekti pretendon se:

- Janë zbatuar 12 rekomandime, përfshirë edhe 2 masa disiplinore;
- Janë në proces edhe 6 rekomandime të tjera, përfshirë një masë për fondet publike;
- Pra, në total, 18 rekomandime janë adresuar (zbatuar ose në proces) nga 27 të pranuar.

Sipas grupit të auditimit:

- Janë zbatuar plotësisht vetëm 7 rekomandime (jo 12 siç pretendohet nga subjekti);
- 6 janë zbatuar pjesërisht, 14 janë pa zbatuar, ndërsa 5 janë pa pranuar;
- Veçanërisht, masat disiplinore dhe masa për fondet publike janë pranuar por të pazura, ndërkohë që subjekti pretendon të kundërtën pa mbështetje dokumentare.

Arsyetim mbi statusin “Pjesërisht i Zbatuar”

- Rekomandimi është pranuar dhe janë ndërmarrë disa veprime në drejtim të adresimit të tij;
- Ka mospërputhje ndërmjet qëndrimit të subjektit dhe gjetjeve të auditimit, çka tregon mungesë transparence ose dokumentimi;
- Përgjegjësitë për moszbatim nuk janë të dokumentuara si të nxjerra dhe nuk ka evidencë për masa konkrete organizative apo disiplinore ndaj strukturave përgjegjëse;
- Një pjesë e masave të kërkuara mbeten në proces ose pa adresuar, përfshirë masa thelbësore për ekonomikitetin e fondeve dhe për sanksione disiplinore.

Në mungesë të zbatimit të plotë dhe të dokumentuar, por në prani të veprimeve të pjesshme dhe deklarimeve të qarta për progres, statusi vlerësohet: Pjesërisht i Zbatuar.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se plani i të ardhurave për DPT është përgatitur nga MFE, dhe është përcjellë për njohje dhe zbatim pranë DPT, duke mos dokumentuar kontributin e DPT përgjatë përgatitjes së planit të të ardhurave, nëpërmjet analizave lidhur me parashikimin e arkëtimeve, projekt plane, apo raporteve të tilla të ngjashme, duke konsistuar kështu në kryerjen e një roli vetëm zbatues të planit të të ardhurave.

- Nga auditimi konstatohet se pavarësisht se sipas projekt ligjit është argumentuar se krahasuar me të pritshmin e vitit 2023, të ardhurat gjithsej të buxhetit të shtetit janë parashikuar të rriten me 7.7 %, dhe të ardhurat tatimore nga tatimet dhe doganat janë programuar të rriten me **8%**, faktikisht, **të ardhurat nga TVSH (bruto) rezulton të jenë planifikuar vetëm 7.2% më tepër se realizimi i vitit 2022.** Ky nivel rritjeje në plan, vjen si rezultat i një planifikimi për rimbursimet e kryera rreth 20% më pak se rimbursimet e vitit 2022, dhe një rritjeje të të ardhurave neto nga TVSH në rreth 25% më shumë re realizimi i vitit paraardhës për këtë zë. Gjithashtu, të ardhurat nga tatimi mbi fitimin, pavarësisht projeksionit të rritjes së të ardhurave, konstatohet se në planin sipas Ligjit të Buxhetit ka reflektuar vetëm normat e inflacionit të pritshëm (rreth 3%), duke miratuar një plan për tatim fitimin me vetëm 3.6% më shumë se realizimi i vitit 2022. Në ndryshim nga të ardhurat e tjera, të ardhurat personale rezultojnë të jenë planifikuar 3.3% më pak se viti paraardhës.

- Nga auditimi konstatohet se përgjatë 3-mujorit të parë të vitit 2023 realizimi i të ardhurave të administratës tatimore nuk ka qenë i bazuar në një planifikim mujor për nivelet e pritshme të realizimit të të ardhurave, për shkak të vonesave në detajimin e planit në nivel MFE-DPT dhe

më pas shpërndarjes së DPT në drejtori rajonale. Planifikimi konstatohet se është përcjellë mujor pra jo progresivisht, dhe i përcjellë për zbatim në mes/fund muaji.

- Nga auditimi konstatohet se ndryshimet në planin e të ardhurave të DPT në Aktin Normativ, pavarësisht se janë miratuar në datën 18.10.2023, dhe janë përcjellë pranë DPT për dijeni në datën 02.11.2023, këto ndryshime konstatohet se kanë patur efekt edhe mbi muajt paraardhës, dhe jo vetëm në muajin Nëntor dhe Dhjetor. Kryerja e ndryshimeve në periudha për të cilat realizimi është kryer në ndjekje të një plani të përcaktuar më parë me ligjin vjetor të buxhetit, sjell si pasojë kryerjen e ndryshimeve pas faktit, të cilat ndjekin trendin e realizimit dhe nuk janë më kriter vlerësimi, për sa kohë ndryshimet në planifikim nuk janë relevant me realizimin. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 36-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1.Rekomandimi: DPT në bashkëpunim me MFE të marrin masa për ngritjen e një grupi pune me përfaqësues nga të dy institucionet për të analizuar procedurat aktuale të ndjekura lidhur me procesin e planifikimit të të ardhurave, dhe garantimin e përfshirjes edhe të strukturave përgjegjëse për zbatimin e tyre me qëllim përmirësimin e këtij procesi si në nivel të kufijve të miratuar të planit sipas llojit të të ardhurave, ashtu edhe në drejtim të afateve kohore të ndjekura.

- Drejtori i Përgjithshëm i DPT të marrë masa për ngritjen e një grupi pune me qëllim përcaktimin e procedurave dhe afateve që duhet të ndiqen nga ana e institucionit lidhur me procesin e planifikimit dhe monitorimit të realizimit të të ardhurave, si nga ATQ ashtu edhe nga DRT, duke i përmbledhur në një dokument të posaçëm, objekt zbatimi nga strukturat përgjegjëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Në zbatim të Ligjit Nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 23, Ministria e Financave është institucioni përgjegjës për parashikimin e të ardhurave të qeverisjes së përgjithshme, në bazë të politikave ekzistuese dhe të propozimeve të politikave të reja apo ndryshimeve të atyre ekzistuese. Plani i të ardhurave tatimore vjetore në total dhe me baza mujore sipas zërave, hartuar nga Ministria e Financave, bazuar në ligjin “Për buxhetin e Vitit 2023” dërgohet zyrtarisht në DPT në formë shkresore, si strukturë zbatuese për arritjen e tij. Në DPT me urdhërin nr. 3090 Prot., datë 28.02.2023, të Drejtorit të Përgjithshëm është ngritur Grupi i punës për detajimin e planit të të ardhurave në nivel DRT sipas ndarjes mujore dhe progresive të përcaktuar nga Ministria e Financave. Lidhur me rekomandimin se DPT në bashkëpunim me MF të marrin masa për ngritjen e një grupi pune për planifikimin e të ardhurave, sqarojmë se, me Urdhërin nr.47, datë 15.04.2024 protokolluar me nr.4976 Prot., datë 15.04.2024 të Ministrit të Financave është ngritur një grup pune dhe Sekretariat Teknik për hartimin e strategjisë Afatmesme të të ardhurave për vitet 2024-2027. Pjesë e grupit të punës dhe sekretariatit teknik janë dhe Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, Drejtori i Menaxhimit të Riskut dhe Drejtori i Proceseve të Biznesit në DPT. Për sa më sipër, rekomandimi nuk qëndron dhe për rrjedhojë nuk pranohet.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga analiza e përgjigjes së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe dokumentacionit mbështetës të paraqitur prej saj, rezulton se subjekti **nuk ka pranuar** rekomandimin nr.2, me argumentin se përgjegjësia për hartimin e planit të të ardhurave i takon **Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE)**, sipas përcaktimeve të nenit 23 të Ligjit Nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Sidoqoftë, në analizën e kryer nga grupi i auditimit janë identifikuar mangësi të theksuara që lidhen me:

- Mungesën e rolit proaktiv dhe kontributit analitik të DPT në hartimin e planit të të ardhurave;
- Vonesat në shpërndarjen e planit në nivel mujor dhe rajonal;

- Mungesën e procedurave të brendshme të dokumentuara mbi procesin e planifikimit të të ardhurave dhe monitorimit të zbatimit të tyre;

- Si dhe mungesën e transparencës mbi efektet që kanë pasur ndryshimet në aktin normativ në periudha të mbuluara tashmë me realizim të kryer.

Për më tepër, në përgjigjen e saj, DPT referon si masë për zbatimin e rekomandimit pjesëmarrjen në **grupin e punës të ngritur nga Ministria e Financave për hartimin e Strategjisë Afatmesme të të Ardhurave 2024–2027**, me përfshirje të përfaqësuesve të saj në përbërje. Megjithatë, ky grup pune ka objekt **strategjik** dhe afatmesëm, dhe **nuk adreson drejtpërdrejt** kërkesat konkrete të rekomandimit të auditimit për:

- Analizën dhe rishikimin e procedurave ekzistuese të planifikimit në nivel vjetor dhe mujor për të ardhurat tatimore,

- Garantimin e përfshirjes aktive të DPT në propozimin dhe justifikimin e kufijve planifikues, dhe ngritjen e një grupi të dedikuar pune midis DPT dhe MFE për këtë qëllim.

Për më tepër, subjekti **nuk ka paraqitur ndonjë dokument të veçantë apo manual të brendshëm procedural që të përmbajë rregulla, afate dhe mënyrën e ndarjes së përgjegjësi në procesin e planifikimit dhe monitorimit të të ardhurave**, siç kërkohej nga rekomandimi. Përfundimisht, grupi i auditimit vlerëson se rekomandimi nr.2 rezulton i pazbatuar dhe i papranuar nga subjekti. Argumentimi i dhënë nuk është i mjaftueshëm për të kundërshtuar objektivisht qëllimin dhe thelbin e rekomandimit, i cili synon përmirësimin e planifikimit tatimor dhe forcimin e rolit të DPT në këtë proces përmes bashkëpunimit ndërinstucional dhe rregullimit të brendshëm të funksioneve. Mbetet nevojë e menjëhershme ndërmarrja e masave për dokumentimin dhe institucionalizimin e këtij procesi, në funksion të mirëplanifikimit, parashikueshmërisë dhe kontrollit të performancës së administratës tatimore.

Statusi: Pa pranuar, Pa zbatuar.

3. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, të ardhurat tatimore janë realizuar 227.6 miliard lekë, pra 9.5 miliard lekë më shumë se plani (ose 4.35% më shumë) i cili paraqitet në vlerën 218.1 miliard lekë. Ky nivel realizimi paraqitet rreth 38 miliard lekë më tepër se viti paraardhës, në të cilin të ardhurat janë realizuar në vlerën 189.6 miliard lekë. Në terma neto, të ardhurat janë realizuar në shumën 205 miliard lekë, përkundrejt planit prej 200.1 miliard lekë, me një mbi realizim në shumën 4.9 miliard lekë. Të analizuara sipas llojit të tatimeve, problematika paraqiten në drejtim të mos realizimit me ndikim më të madh nga taksat nacionale dhe taksa e qarkullimit rrugor. Nga analiza e tejkalimit të realizimit të të ardhurave nga TVSH (bruto), tejkalimit të realizimit të rimbursimeve të kryera, konstatohet se efekti final i këtij raporti është mos realizimi në vlerën 1.29 miliard lekë, dhe në vitin 2022 ky raport rezultonte 2.9 miliard lekë. Konkretisht, zërat që paraqiten me mos realizim janë Taksat dhe Tarifa Nacionale, të cilat janë realizuar sipas të dhënave të DPT në vlerën rreth 14.3 miliard lekë, kundrejt planit prej 14.8 miliard lekë (97%), pra rreth 0.5 miliard lekë më pak. Pra, mos realizimi ka ardhur kryesisht për shkak të nivelit të realizimit të taksës së rentës minerare, automjetet e përdorura, taksës nacionale për ambalazhet plastike të lëngjeve të ambalazuara, dhe Taksës mbi Primet e shkruara. Gjithashtu, Taksat nga Qarkullimi Rrugor janë realizuar në vlerën rreth 19.5 miliard lekë, kundrejt planit prej 21 miliard lekë (93%), pra rreth 1.5 miliard lekë më pak. Krahasimisht me vitin 2022, konstatohen se janë realizuar të ardhura nga taksat e qarkullimit rrugor në vlerën rreth 1.3 miliard lekë më shumë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 36-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masat për përmirësimin e procedurave aktuale të ndjekura për monitorimin e sektorëve që janë përgjegjës për arkëtimin e taksave dhe tarifave nacionale, si dhe taksave nga qarkullimi rrugor, referuar nivelit aktual të realizimit të këtyre të ardhurave kundrejt planit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës kryen analiza statistikore të të ardhurave për kategorinë Taksa dhe Tarifa nacionale sipas zërave dhe në nivel DRT-je. Kjo Drejtori mund të ofrojë informacion vetëm mbi pagesat sipas tatimpaguesve, agjenteve tatimore që arkëtojnë të ardhura nga taksat dhe tarifat nacionale, si dhe nga taksa e qarkullimit rrugor. Monitorimi i arkëtimeve kundrejt planit të të ardhurave për këtë grup të ardhurash është detyrë funksionale e Drejtorive Rajonale Tatimore të cilat administrojnë agjentët tatimor të caktuar sipas ligjit për mbledhjen dhe derdhjen në buxhet të të ardhurave për Taksa dhe tarifa nacionale. Për sa më sipër, rekomandimi nuk qëndron dhe për rrjedhojë nuk pranohet.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i përgjigjes së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT), rezulton se subjekti **nuk e ka pranuar rekomandimin nr.3**, duke argumentuar se:

- Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës ofron vetëm **analiza statistikore dhe të dhëna informative** për taksat dhe tarifat nacionale, përfshirë ato nga qarkullimi rrugor;
- **Monitorimi dhe administrimi aktiv** i arkëtimeve në këto kategori të të ardhurave **është detyrë funksionale e Drejtorive Rajonale Tatimore**, të cilat janë përgjegjëse për ndjekjen e agjentëve tatimorë.

Megjithatë, konstatimet e auditimit tregojnë qartë se:

- Ka **mosrealizime të qëndrueshme** në disa kategori të rëndësishme të të ardhurave (rentë minerare, ambalazhe plastike, automjete të përdorura, prime të shkruara, qarkullim rrugor);
- **DPT, si institucion qendror drejtues dhe përgjegjës për performancën tatimore në rang kombëtar**, mban përgjegjësi jo vetëm për përpunimin statistikor të të dhënave, por edhe për **planifikimin, drejtimin dhe monitorimin efektiv** të strukturave rajonale për zbatimin e politikave tatimore dhe realizimin e të ardhurave.

Pretendimi i subjektit për mospërgjegjësi direkte në monitorimin e këtyre zërave të të ardhurave **nuk qëndron**, pasi bie në kundërshtim me parimet e menaxhimit të performancës institucionale dhe kërkesat për vlerësim sistematik të rezultateve në funksion të objektivave të planifikuara buxhetore. **Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se: Rekomandimi nr. 3 rezulton i pazbatuar dhe i papranuar nga subjekti.** Argumentimi i dhënë nga DPT nuk adreson në mënyrë të drejtpërdrejtë kërkesën thelbësore të rekomandimit, që lidhet me **përmirësimin e procedurave të brendshme të monitorimit dhe kontrollit të zbatimit** për kategoritë e taksave me devijime të theksuara nga plani. Mbetet e nevojshme ndërmarrja e masave konkrete institucionale për forcimin e rolit qendror drejtues dhe kontrollues të DPT mbi strukturat rajonale në drejtim të mbikëqyrjes së performancës tatimore në këto zëra.

Statusi: Pa pranuar, Pa zbatuar.

4. Gjetje nga auditimi: Të ardhurat nga Tatimi mbi Fitimin janë realizuar në vlerën 55 miliard lekë, kundrejt planit në vlerën 50.7 miliard lekë (realizimi në masën 108%), pra me një realizim 4.3 miliard lekë më shumë. Krahasimisht me vitin 2022, konstatohet se të ardhurat nga TF janë realizuar 7.2 miliard lekë më shumë. Të ardhurat nga tatim fitimi realizohen më së shumti nga depozitimet e përkohshme të tatimit mbi fitimit (parapagimet e kësteve), të cilat paraqiten në vlerën rreth 40 miliard lekë, krahasuar me 34 miliard që ishin vitin paraardhës. Nga ana e DPT raportohen si të ardhura edhe parapagimet e tatim fitimit, duke vepruar jo në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, pasi nuk plotësohen kushtet për klasifikimin si të ardhur duke qenë se nuk lidhen me një pagesë pa kthim. Nga auditimi konstatohet se nga DPT, në momentin e dorëzimit të deklarimeve në fund të vitit ku kryhet edhe përllogaritja e detyrimeve faktike të tatimit mbi fitimit, nuk kryhet netimi i llogarisë së parapagimeve, si veprim rregullues për njohjen e të ardhurës, problematikë kjo e konstatuar edhe në auditimin paraardhës të KLSH, e cila sjell edhe raportim jo të saktë të të ardhurës së periudhës në lidhje me tatimin mbi fitimin. Nga auditimi paralel i kryer nga KLSH pranë Ministrisë së Financave, u kërkuar informacion pranë Drejtorisë së Programimit të

Statistikës dhe Analizës së të ardhurave tatimore në planifikimin e të ardhurave a planifikohen për zërin e të ardhurave të tatim fitimit edhe paradhëniet e kësteve të paguara, apo nëse merret për bazë vetëm vlera që ka rezultuar sipas formularit të deklarimit të tatim fitimit, nga ku u raportua se në hartimin e projekt buxhetit, administrata tatimore nuk proceson parapagimet, pasi ato përcaktohen e vlerësohen në fillim të vitit. Paradhëniet e kësteve sipas MFE shërbejnë për analiza periodike gjatë vitit. Si rezultat, raportimi i parapagimeve të vitit në realizimin e të ardhurave të tatimit mbi fitimin, pa kryer rregullimin vetëm për pjesën që i përket detyrimeve të subjekteve për vitin 2023, në kushtet kur nga ana e MFE konfirmohet se paradhëniet e kësteve nuk përfshihen në planifikim, rezulton me mbi vlerësim të raportimit për këtë zë të të ardhurave. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 36-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: DPT në bashkëpunim me MFE të marrin masat për ngritjen e një grupi pune me përfaqësues nga këto dy institucione për analizimin e procedurave aktuale të ndjekura për përcaktimin e planit vjetor të të ardhurave nga tatim fitimi, konkretisht lidhur me parapagesat e kësteve të tatim fitimit, me qëllim raportimin e realizimit të të ardhurave për këtë zë në koherencë me planin, në kushtet ku në procedurat aktuale nga MFE të ardhurat nga parapagesat e kësteve të tatim fitimit nuk përfshihen në planifikim, dhe nga DPT raportohen në totalin e të ardhurave të tatim fitimit.

- Nga ana e DPT të kryhen veprimet rregulluese në lidhje me depozitimet e përkohshme për deklaratën e tatim fitimit në momentin e dorëzimit të deklaratës së tatim fitimit nga ana e tatimpaguesve.

Brenda vitit 2024

Qëndrimi i Subjektit: Plani i të ardhurave për tatimin mbi fitimin në total dhe me baza mujore, hartuar nga Ministria e Financave, bazuar në ligjin “Për buxhetin e Vitit 2023” dërgohet zyrtarisht në DPT në formë shkresore, si strukture zbatuese për arritjen e tij. Nëse ky plan do të përfshinte vetëm rezultatin sipas deklaratës vjetore të të ardhurave, atëherë Ministria e Financave, Drejtoria e Politikave Makroekonomike dhe Çështjeve Fiskale, planin vjetor për të ardhurat nga tatimi mbi fitimin duhet ta planifikojë total në muajin Mars, periudhë në të cilën kryhet deklarimi dhe pagesa me deklaratë vjetore. Në zbatim të Ligjit Nr.29/2023 “Për tatimin mbi të ardhurat”, neni 63, përllogariten kështu mujore të tatim fitimit, të cilat arkëtohen me baza mujore dhe tremujore në llogarinë përkatëse të Tatim Fitimit. Në kontabilitet me mbylljen e vitit të ardhurat në nivel 7 shifror rakordohen me SIFQ dhe në vitin pasardhës nuk mund të ketë netim të kësaj llogarie, pasi këto si të ardhurat janë përfshirë dhe nga Ministria e Financave në treguesit fiskal të konsoliduar. Për sa më sipër, rekomandimi nuk qëndron dhe për rrjedhojë nuk pranohet.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i qëndrimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT), rezulton se subjekti nuk ka pranuar rekomandimin nr. 4, duke argumentuar:

- Planifikimi vjetor i të ardhurave nga Tatimi mbi Fitimin realizohet nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), e cila e përcjell planin në mënyrë shkresore për zbatim nga DPT;
- Në praktikë, të ardhurat nga kështu e parapaguara të Tatim Fitimit regjistrohen si të ardhura tatimore dhe evidentohen në kontabilitet në kohën e pagesës, në përputhje me dispozitat e ligjit të tatimeve dhe praktikën kontabël fiskale;
- Netimi i këtyre të ardhurave në momentin e dorëzimit të deklaratës vjetore nuk është i aplikueshëm, pasi sipas DPT, këto të ardhura janë regjistruar tashmë dhe përfshirë në treguesit fiskalë të konsoliduar nga MFE në fund të vitit fiskal.

Megjithatë, **auditimi ka konstatuar** një mospërputhje të rëndësishme ndërmjet **procesit të raportimit të të ardhurave nga tatim fitimi nga DPT dhe parimeve të përcaktuara në Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018**, sipas të cilit:

- Parapagesat nuk përbëjnë të ardhura tatimore për sa kohë nuk lidhen me një detyrim të konfirmuar dhe të pakthyeshëm;
- Në planifikimin nga MFE, parapagimet nuk merren parasysh si të ardhura, ndërkohë që DPT i raporton si të tilla, duke krijuar **diferencë artificiale ndërmjet planit dhe realizimit**;
- Mungesa e një mekanizmi rregullues në momentin e dorëzimit të deklaratës vjetore çon në **mbivlerësim të realizimit të të ardhurave** nga ky zë dhe prish integritetin e raportimit fiskal. Për më tepër, mungesa e një bashkërendimi institucional dhe mospërputhja ndërmjet praktikave të ndjekura nga MFE dhe DPT përfaqëson një **rrezik sistematik** në raportimin e saktë të të ardhurave buxhetore, sidomos për zërin e Tatim Fitimit që ka një peshë të konsiderueshme në të ardhurat totale tatimore. Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se: Rekomandimi nr.4 rezulton i pazbatuar dhe i papranuar nga subjekti. Argumentimi i dhënë nuk adreson në mënyrë të plotë thelbin e problematikës së konstatuar, që lidhet me raportimin **jo koherent të të ardhurave nga Tatimi mbi Fitimin** për shkak të përfshirjes së parapagimeve si të ardhura pa u kryer rregullimet përfundimtare në fund të vitit. Mbetet e domosdoshme ndërmarrja e masave për harmonizimin e praktikave ndërinstitucionale ndërmjet DPT dhe MFE, si dhe për rishikimin e procedurave të brendshme të DPT për regjistrimin dhe raportimin e këtyre të ardhurave, në funksion të rritjes së transparencës dhe saktësisë fiskale.

Statusi: Pa pranuar, Pa zbatuar.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se në realizimin e të ardhurave tatimore, raportohen edhe të ardhurat që arkëtohen si gjoba të sistemit tatimor, të cilat për vitin 2023 përlllogariten në vlerën rreth 876 milion lekë, problematikë kjo e konstatuar edhe në auditimin e mëparshëm të KLSH.

- Nga auditimi mbi saktësinë e mbledhjes dhe raportimit të të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të cilat mblidhen në DPT, u konstatua se për efekt raportimi, DPT përfshin si të ardhur nga kontributet edhe të ardhurat nga gjobat për deklarim të vonuar të kontributeve dhe TAP, gjoba për mos deklarim punonjësish dhe depozitime të përkohshme për listëpagesën e kontributeve dhe TAP, në vlerën totale për 391,853 mijë lekë, vlerë e cila nuk është e përfshirë si e ardhur në raportimet që bëhen në ISSH dhe FSDKSH, referuar shkresave mbi treguesit e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2023, veprim ky i cili ka sjellë mos raportim të saktë të të ardhurave nga sigurimet shoqërore dhe shëndetësore në Raportin vjetor të DPT, si dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022.

- Gjithashtu, sipas të dhënave të DPT, rezulton se Drejtoria e Kontrollit gjatë rivlerësimeve tatimore të kryera, ka konstatuar detyrime dhe penalitete për subjektet objekt kontrolli për periudhën 2023/2022, ku konkretisht janë konstatuar penalitete në vlerën 2,371 milion lekë për vitin 2023, dhe 2,194 milion lekë për vitin 2022. Nga auditimi konstatohet se referuar procedurave aktuale të ndjekura nga DPT lidhur me realizimin e të ardhurave, këto penalitete të konstatuara gjatë rivlerësimeve të kryera sipas kontrolleve të DPT, në momentin a likuidimit të tyre nga ana e subjekteve, nga ana e DPT raportohen si të ardhura tatimore, në zërat respektiv ku janë konstatuar mungesa e të ardhurave (të tilla si TVSH, TF), në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018. –Nga auditimi konstatohet se referuar Drejtorisë së Programimit të Statistikës dhe Analizës së të ardhurave tatimore pranë MFE, të ardhurat nga gjobat/penalitetet nuk janë pjesë e planit, pasi nuk mund të projektohen, duke konfirmuar se raportimi i tyre nga DPT si të ardhura, në kushtet kur nga MFE konfirmohet se nuk janë të përfshira në planifikim, rezulton në një raport realizimi të të ardhurave që nuk është në koherencë, apo i krahasueshëm me planin.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 36-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: DPT në bashkëpunim me MFE të marrin masat për ngritjen e një grupi pune me përfaqësues nga këto dy institucione për analizimin e procedurave aktuale të ndjekura

për përcaktimin e planit vjetor të të ardhurave tatimore, konkretisht lidhur me gjobat dhe penalitetet, me qëllim raportimin e realizimit të të ardhurave për këtë zë në koherencë me planin, në kushtet ku në procedurat aktuale të ndjekura nga MFE, në përcaktimin e planit të të ardhurave përjashtohen gjobat dhe penalitetet e ndryshme dhe nga DPT analizohet realizimi kundrejt planit, së bashku me këto elementë.

- Strukturat drejtuese të DPT, të marrin masat e nevojshme me qëllim unifikimin e vlerës së të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të shprehur në raportimet e DPT, me vlerën e raportuar si e ardhur nga kontributet për institucionet e ISSH dhe FSDKSH.
- DPT të marrë masat për raportimin e të ardhurave nga penalitetet të ndara nga detyrimet e konstatuara përgjatë rivlerësimeve tatimore në kontrollet e kryera, për të shmangur mbivlerësimin e të ardhurave të arkëtuara sipas llojit të tyre, në kushtet kur në planifikim nuk përfshihen të ardhurat nga penalitetet.

Brenda vitit 2024

Qëndrimi i Subjektit: DPT përfshin në realizim të të ardhurave sipas llojit të tatimit në evidencat e saj statistikore dhe arkëtimet nga kamatëvonesat dhe gjobat që lidhen me një deklaratë tatimore bazuar në ligjin bazë të Administratës Tatimore, Ligji Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 6/3 “Detyrimi tatimor përfshin tatimin, kamatëvonesat, si dhe gjobat, për rastet e parashikuara nga ky ligj”. DKS sqaron se informacioni i dërguar zyrtarisht institucioneve ISSH dhe FSDKSH ka të bëjë ekzaktesisht me të ardhura tërësisht të kontabilizuar në nivel 7 shifror që lidhen me sigurimet shoqërore për ISSH dhe sigurimet shëndetësore për FSDKSH. Referuar ligjit për procedurat tatimore, listëpagesa konsiderohet deklaratë tatimore. Rubrikat e listëpagesës përfshijnë detyrime që lidhen me sigurimet shëndetësore, sigurimet shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat nga punësimi. Gjopa për deklarim të vonuar të kësaj deklarate tatimore kontabilizohet si detyrim për deklaratën dhe jo për çdo rubrikë përbërëse të saj. Në këto kushte dhe pagesa kontabilizohet si e ardhur për këtë deklaratë. Në këtë kuptim DPT nuk mund të raportoj të ardhurat për gjopa të deklarimit të vonuar të listëpagesës, për ISSH dhe FSDKSH. DPT përfshin në realizim të të ardhurave sipas llojit të tatimit në evidencat e saj statistikore dhe arkëtimet nga kamatëvonesat dhe gjobat që lidhen me një deklaratë tatimore bazuar në ligjin bazë të Administratës Tatimore, Ligji Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 6/3 “Detyrimi tatimor përfshin tatimin, kamatëvonesat, si dhe gjobat, për rastet e parashikuara nga ky ligj”. Theksojmë se dhe vetë Ministria e Financave përfshin në të ardhura kundrejt planit vjetor dhe arkëtimet nga kamatëvonesa dhe gjobat, e konfirmuar kjo me treguesit fiskal të konsoliduar të publikuar nga MF. Për sa më sipër, rekomandimi nuk qëndron dhe për rrjedhojë nuk pranohet.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i përgjigjes së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, rezulton se subjekti **nuk e ka pranuar** rekomandimin nr.5, duke argumentuar se:

- **Gjopa dhe kamatëvonesat** që lidhen me një **deklaratë tatimore**, si p.sh. listëpagesa e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, janë pjesë e detyrimit tatimor në kuptim të nenit 6/3 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

- **Raportimi i të ardhurave nga gjobat dhe penalitetet** bëhet në përputhje me strukturën e deklaratës tatimore përkatëse dhe kontabilizohet në nivel 7-shifror si e ardhur nga vetë deklarata, dhe jo sipas zërave të përbërësve (p.sh. ISSH, FSDKSH, TAP);

- Subjekti thekson se edhe **Ministria e Financave** i përfshin penalitetet dhe kamatëvonesat në raportimet vjetore fiskale të konsoliduara.

Megjithatë, **auditimi konstaton problematika të rëndësishme metodologjike dhe kontabël**, konkretisht:

- **Mospërputhje në metodologjinë e raportimit ndërmjet DPT dhe MFE** – ku të ardhurat nga penalitetet dhe gjobat **nuk përfshihen në planifikimin vjetor** nga MFE (sepse janë të paparashikueshme), ndërsa DPT i përfshin në realizim, duke krijuar një **raportim jo koherent me planin** dhe duke rritur artificialisht nivelin e realizimit.

- **Mospërputhje në raportimin ndërinstitutional** – ku **raportimet e DPT mbi të ardhurat nga kontributet sociale dhe shëndetësore nuk janë të harmonizuara me ISSH dhe FSDKSH**, për shkak të përfshirjes nga DPT të gjobave për deklarim të vonuar në të ardhura, çka nuk ndodh në raportimet e institucioneve përfituese.

- **Klasifikimi i penaliteteve të konstatuara gjatë kontrolleve si të ardhura tatimore** në zërat përkatës (si TVSH, TF) në momentin e pagesës është **në kundërshtim me Udhëzimin e MFE Nr.8, datë 09.03.2018**, pasi krijon mbivlerësim të të ardhurave për zërat përkatës dhe dëmton saktësinë e raportimit financiar.

Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se: Rekomandimi nr.5 rezulton i pazbatuar dhe i papranuar nga subjekti. Argumentet e paraqitura nuk adresojnë në mënyrë të plotë dhe të saktë thelbin e problematikës së ngritur nga auditimi, që lidhet me **mospërputhjen ndërmjet praktikave të raportimit, mungesën e harmonizimit metodologjik ndërinstitutional dhe devijimet në klasifikimin e të ardhurave sipas zërave të buxhetit**. Mbetet e domosdoshme marrja e masave për:

- Ndarjen e qartë të penaliteteve nga të ardhurat e detyrimeve kryesore;

- Harmonizimin e praktikave të raportimit ndërmjet DPT, MFE, ISSH dhe FSDKSH;

- Dhe përmirësimin e saktësisë dhe krahasueshmërisë së raportimit të të ardhurave tatimore kundrejt planit të miratuar buxhetor.

Statusi: Pa pranuar, Pa zbatuar.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se struktura faktike e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara në DPT nuk është në përputhje me strukturën Organizative të miratuar me Urdhrin Nr.69, datë 26.05.2023 të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore Qendrore” dhe Urdhrin Nr.189 datë 08.08.2023 “Për miratimin e Organigramës së Administratës Tatimore Qendrore” të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, ku struktura e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara është përcaktuar me 12 punonjës. Kjo drejtori ka 3 vende të lira/vakante konkretisht: 1 përgjegjës sektori e 1 inspektor në Sektorin e Përcaktimit të Standardeve për Procedurat Ligjore të Mbledhjes me Forcë dhe 1 inspektor në Sektorin e Monitorimit dhe Analizës. Personeli i pamjaftueshëm ka ndikuar negativisht në objektivat e mbledhjes së detyrimeve tatimore, si edhe në menaxhimin e tyre. Drejtorja e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara (DMDTP) gjatë vitit 2023 nuk ka kryer asnjë inspektim në asnjë drejtori rajonale tatimore në kundërshtim me Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Kreu XI, “Mbledhja me force e detyrimit tatimor i papaguar”, neni 88” Autoriteti dhe kompetencat për të mbledhur detyrimit tatimorë të papaguar”, nenin 135, paragrafët “3” dhe “4” dhe Manualin e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Kreu 2.1.1 “Inspektimi”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 54- 76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Titullari i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të marrë masa për plotësimin e vendeve vakantë të drejtorisë DMDTP sipas strukturës së miratuar me Urdhrin e Kryeministrit Nr.69, datë 26.05.2023 të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore Qendrore”, si dhe të miratohen e të ndiqen programet e inspektimit në të gjithë rajonet në kuadër të procedurave për monitorimin e mbledhjes së detyrimeve të papaguara.

Në vazhdimësi

Qëndrimi i Subjektit: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, ka përcjelle në mënyrë periodike pranë Departamentit të Administratës Publike, kërkesat për plotësim vendesh vakante, ku gjatë vitit 2024 gjithsej 17 pozicione në Drejtorinë e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara në DPT dhe Rajone. Vakanca në këto pozicione por jo vetëm, është e ndryshueshme për shkak daljes në pension, dorëheqjeve, etj. Lidhur me kryerjen e inspektimeve, nga ana e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara në DPT, në zbatim të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Per procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe Planit Operacional si dhe në funksion të maksimalizimit të mbledhjes së detyrimeve tatimore të papaguara me qëllim arkëtimin e tyre, në funksion të uljes së stokut të borxhit është vijuar dhe po vijohet me monitorimin e vazhdueshëm të zbatimit të masave shtrënguese për tatimpaguesit debitorë nëpërmjet komunikimit me postë elektronike. Gjatë vitit ushtrimor 2024 Administrata Tatimore ka kryer 1 (një) inspektim në Drejtorinë Rajonale të Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Rajoni Verior. Në vijim gjatë vitit ushtrimor 2025 jemi në proces të planifikimit për kryerjen e inspektimeve.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i përgjigjes së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT), rezulton se subjekti **e ka pranuar pjesërisht rekomandimin**, dhe ka ndërmarrë disa hapa drejt zbatimit të tij, por pa realizuar ende përmbushje të plotë dhe efektive.

Sa i përket plotësimit të strukturës së miratuar:

- DPT ka përcjellë **kërkesat për plotësimin e vendeve vakante pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP)** për 17 pozicione në total për vitin 2024, duke përfshirë edhe ato në DMDTP.

- Megjithatë, deri në momentin e auditimit, **vendet vakante për pozicionet kritike në strukturën e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara vazhdojnë të mbeten bosh**, duke ndikuar në mospërmbushjen e objektivave dhe funksioneve të kësaj drejtorie.

Sa i përket kryerjes së inspektimeve:

- Subjekti raporton se për vitin 2024 është kryer **vetëm 1 inspektim** (në Rajonin Verior), ndërkohë që për vitin 2023 **nuk është realizuar asnjë**, ndonëse këtë e kërkon qartazi **neni 88 dhe neni 135 i Ligjit nr. 9920**, si dhe Manuali për Mbledhjen e Detyrimeve Tatimore të Papaguara.

- Monitorimi i realizuar kryesisht përmes **komunikimeve elektronike**, nuk përmbush standardet e përcaktuara për inspektim formal dhe nuk garanton vlerësim objektiv mbi veprimtarinë e drejtorive rajonale në lidhje me zbatimin e masave të mbledhjes me forcë.

Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se rekomandimi nr.6 rezulton i zbatuar pjesërisht. Edhe pse DPT ka ndërmarrë hapa drejt plotësimit të burimeve njerëzore dhe ka nisur një inspektim në vitin 2024, **strukturat vijnë të funksionojnë me mungesa**, dhe **inspektimet nuk janë zhvilluar në mënyrë të vazhdueshme e të sistemuar**, sipas kërkesave ligjore dhe manualeve përkatëse. Zbatimi i rekomandimit duhet të vijojë me ritme të përshpejtuara, duke siguruar:

- **Kompletimin efektiv të organikës** sipas strukturës së miratuar;

- **Hartimin dhe zbatimin e një kalendarit të detajuar inspektimesh**, të dokumentuar dhe të mbështetur me raporte inspektimi për çdo njësi rajonale;

- Si dhe **ndjekjen e standardeve të inspektimit dhe kontrollit** të përcaktuara në legjislacionin tatimor dhe manualin përkatës.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

7. Gjetje nga auditimi: Gjendja e detyrimeve tatimore të papaguara në fillim të vitit 2023 paraqitet në vlerën rreth 146,767 milion lekë, që i përket një numri prej 182,490 subjektsh debitorë, dhe në fund të vitit 2023 këto detyrime rezultojnë në vlerën rreth 155,165 milion lekë që i përket një numri prej rreth 181,023 subjektsh debitorë. Detyrimet e shtuara gjatë vitit

2023 janë 40 miliard lekë ose afërsisht 3 miliard lekë më shumë krahasuar me vitin 2022, ku detyrimet e shtuara ishin 37 miliard lekë. Arkëtimet paraqiten në vlerën 31 miliard lekë, krahasuar më vitin paraardhës ku arkëtimin ishin 24 miliard lekë, këtë vit janë mbledhur afërsisht 7 miliard lekë më shumë. Subjekte në proces gjyqësor rezultojnë 1,401 subjekte me detyrim total 13 miliard lekë. Krahasuar me vitin 2022 janë rreth 10 subjekte më shumë me një vlerë të detyrimeve të papaguara të ankimuara në gjykatë prej rreth 901 milion lekë më shumë. Peshën më të madhe të stokut të detyrimit sipas moshës e zënë detyrimet me moshë borxhi detyrimet mbi 5 vite të cilat zënë rreth 55 % të total detyrimit. Krahasuar me vitin e kaluar uljen më të lartë të detyrimit tatimor e ka pësuar detyrimet 1- 2 vite në vlerën 3 miliard lekë dhe rritjen më të madhe detyrimet mbi 5 vite në vlerën 13 miliard lekë. Subjekte me status aktiv janë në numër 64,476 ose 36 % e total numrit të subjekteve debitore, me vlerë detyrimi 40.8 miliard lekë ose 26 % e total detyrimit të papaguar. Subjektet me status pasive janë numër 115,547 subjekte ose 63.8 % mbi numrin gjithsej të subjekteve, me vlerë 114 miliard lekë ose 74 % mbi total detyrimin e papaguar. Për sa i përket gjendjes së stokut të detyrimeve të papaguara në afat sipas llojit të tatimit, rezulton se zëri TVSH me peshën më të madhe në stokun e detyrimeve të papaguara në afat, 36% me një vlerë prej rreth 55.2 milion lekë. Rajoni Qendror ka detyrimet më të larta krahasuar me rajonet e tjera për të gjitha llojet e tatimeve ku është llogaritur detyrimi+ gjoba+ interesi. Në total për të gjithë rajonet, principali i detyrimeve tatimore të akumuluar përbën rreth 61 % të vlerës totale të detyrimeve tatimore, nga penalitetet (gjobat) me 33 % dhe 6 % kamatëvonesat (interesat). Detyrimet e papaguara të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2023 janë në vlerën 22,509 milion lekë nga të cilat 21,316 milion lekë, ose 95 % e vlerës i përkasin subjekteve private dhe 1,192 milion lekë, ose 5 % enteve publike. Masat shtrënguese në të gjitha rajonet janë marrë për 117,991 raste, të cilat janë edhe të përsëritura për një subjekt disa here gjatë vitit. “Urdhri i bllokimit të llogarive bankare”, i cili pas “Njoftim dhe kërkesë për të paguar” është masa më e përdorur si masë shtrënguese është nisur për 31,422 raste për të gjitha rajonet. Duke mos marrë masat e duhura shtrënguese rritet vështirësia e mbledhjes së detyrimeve tatimore të papaguara, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, KREU XI, “Mbledhja me force e detyrimit tatimorë i papaguar”, neni 88 “Autoriteti dhe kompetencat për të mbledhur detyrimin tatimorë të papaguar”, Ligjin nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Udhëzimin nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar dhe Manualin, në seksionin 3.3.2 “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 54-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë së Mbledhjes të Detyrimit Tatimor të Papaguara, në DPT, të ndërmarrë masat shtrënguese duke përdorur instrumentet e duhura për mbledhjen e detyrimit tatimor.

Në vazhdimësi

Qëndrimi i Subjektit: Administrata Tatimore në funksion të maksimalizimit të mbledhjes së detyrimeve tatimore të papaguara me qëllim arkëtimin e tyre, në funksion të uljes së stokut të borxhit është angazhuar maksimalisht në ndjekjen me masa shtrënguese ndaj tatimpaguesve debitorë me qëllim parandalimin e krijimit të borxhit të ri dhe gjetja e zgjidhjeve të përshtatshme për borxhet e vjetra. Në funksion të ezaurimit të gjitha masave shtrënguese, Administrata Tatimore në bashkëpunim me institucionet ndërevepruese po merr te gjitha masat e nevojshme në garantimin e efikasitetit të masave shtrënguese në funksion të uljes së borxhit tatimor. Në funksion të mbledhjes së shpejtë dhe në kohë e detyrimeve të papaguara, rritjes së arkëtimeve dhe përmirësimit të efikasitetit në zbatimin e masave shtrënguese gjatë vitit ushtrimor 2025 Administrata Tatimore do të implementoj sistemin e ri të dixhitalizimit të komunikimit të borxhit me bankat e nivelit të dytë. Në funksion të lehtësimit të procedurave të

mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore të papaguara jemi duke punuar në kryerjen e procesit të dixhitalizimit lidhur me gjenerimin e njoftimit dhe kërkesës për pagesë me vulë elektronike nga sistemi tatimor.

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1. Rekomandimi 7.1 është operacional dhe i përsëritshëm, dhe kërkon nga Drejtoria përkatëse në DPT:

- Zbatimin efektiv dhe të vazhdueshëm të masave shtrënguese sipas kompetencave ligjore të përcaktuara në Ligjin Nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore” (neni 88 e vijim),
- Përdorimin e instrumenteve ligjore ekzistuese si “Njoftim dhe kërkesë për pagesë”, “Urdhër bllokimi i llogarive bankare”, sekuestrim të pasurive etj.,
- Me qëllim uljen e stokut të detyrimeve të papaguara dhe parandalimin e borxhit të ri, në përputhje me manualët operacionale dhe udhëzimet tatimore.

2. Subjekti deklaron se:

- Ka ndërmarrë masa shtrënguese për borxhin tatimor ekzistues, në bashkëpunim me institucionet e tjera,
- Është angazhuar në dixhitalizimin e procedurave për njoftime dhe ndërveprim me bankat e nivelit të dytë,
- Po implementon sisteme të reja teknologjike gjatë vitit 2025 për rritjen e efikasitetit dhe mbledhjes së borxheve.

Subjekti ka pranuar rekomandimin dhe ka ndërmarrë veprime konkrete institucionale dhe teknologjike për zbatimin e tij.

Megjithatë, nuk është paraqitur asnjë evidencë e matshme dhe dokumentuar mbi ndikimin konkret në uljen e stokut të borxhit, përmirësimin e efikasitetit të mbledhjes ose ndryshimin e qasjes ndaj subjekteve debitorë.

Rorientimi drejt projektit të dixhitalizimit dhe komunikimit me bankat është në fazë përgatitore, jo zbatim aktual.

Veprimet janë të natyrës planifikuese dhe përgatitore, jo zbatim i plotë i masave të kërkuara gjatë vitit të auditimit.

Si përfundim dalim në konkluzionin se rekomandimi është pranuar;

- Janë ndërmarrë veprime përgatitore dhe të pjesshme në drejtim të dixhitalizimit dhe forcimit të masave shtrënguese;
 - Por nuk dokumentohet asnjë rezultat i drejtpërdrejtë i zbatimit, siç kërkon rekomandimi: ulje e stokut, rritje e mbledhjes, apo analiza e eficiencës së masave aktuale;
- Për këto arsye, rekomandimi klasifikohet në proces.

Statusi: Pranuar, Në proces.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka një vlerë detyrimi tatimor të papaguar jashtë sistemit C@TS në vlerën 2,351,817,199 lekë. Bazuar në Urdhrin Nr.209, datë 06.12.2023 “Për trajtimin e problemeve të identifikuar nga grupi i punës në DPT lidhur me detyrimeve tatimore të papaguara jashtë sistemit C@ts” është ngritur grupi i punës, i cili ka identifikuar mundësinë dhe pamundësinë e hedhjes në sistem. Grupi i punës ka përshkruar arsyet për të cilat nuk ekziston mundësia e hedhjes në sistem ndër të cilat subjekte të paidentifikuar me Nipt/ Nid apo adresë, me status çregjistruar, nuk ka modul në sistem. Nuk ekziston mundësia e hedhjes në sistem për këto detyrime për 924 subjekte në masën 36 % ose 89,249,785 lekë, të vlerës totale të DRT-ve 2,353,412,061 lekë, duke përjashtuar nga vlera totale detyrimin tatimor për 1 subjekt në vitin 2010 në përgjegjësinë Akcizë në vlerën 2,106,993,328 lekë të DRT Tiranë për të cilën nuk ka modul për hedhjen e saj dhe e cila është në juridiksion të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe vlerën 165,000 lekë për 1 subjekt i cili paraqitet me detyrime të taksës së solidaritetit për të cilin po ashtu nuk ka modul në sistem. Ekziston mundësia teknike që Drejtoritë Rajonale përkatëse të kryejë procesin e hedhjes së detyrimeve në sistem në total për 775 subjekte në vlerën 150,192,552

lekë dhe 6 individë në vlerën 5,176,509 lekë. Në kontabilitet ka ngelur që nga viti 1999 ku u vendos një taksë për ndërtimin e rrugës, grande 1 %, gjoba sekuestrimi në vlerën 11,348,575. Në totalin e detyrimit tatimor jashtë sistemit c@ts grupi i punës ka konstatuar se nga vlera totale 93 % e subjekteve nuk mund të hidhen në sistem dhe vetëm 7 % e subjekteve kanë mundësi hedhje duke bashkëpunuar me sektorin e tyre juridik Drejtoria Rajonale përkatëse. Nga auditimi konstatohen mangësi në drejtim të hedhjes në sistem të këtyre detyrimeve si edhe mungesa e moduleve në sistem për hedhjen e detyrimeve. Ekzistenca e detyrimeve tatimore jashtë sistemit aktual sjell mangësi në raportimin e të dhënave lidhur me debitorët për sa kohë mbahen jashtë sistemit; gjendja e lartë e detyrimeve tatimore jashtë sistemit sjell vështirësi në arkëtimin dhe monitorimin e procesit të ndjekjes me forcë të borxhit tatimor nga DRT dhe DPT. Gjendja e lartë e detyrimeve tatimore jashtë sistemit sjell vështirësi në arkëtimin dhe monitorimin e procesit të ndjekjes së mbledhjes me forcë të borxhit tatimor nga DRT dhe DPT, veprime në kundërshtim me Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Kreu XI, “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimorë i papaguar”, neni 88” Autoriteti dhe kompetencat për të mbledhur detyrimin tatimorë të papaguar”, Ligjin nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Urdhrin e brendshëm nga titullari i DPT, Nr. 209, datë 06.12.2023 “Për trajtimin e problemeve të identifikuara nga grupi i punës në DPT lidhur me detyrimeve tatimore të papaguara jashtë sistemit c@ts”.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 54-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me DRT-të përkatëse, të marrin masat e duhura për të kryer procesin e hedhjes së detyrimeve në sistem në total për 775 subjekte në vlerën 150,192,552 lekë dhe 6 individë në vlerën 5,176,509 lekë, për të cilët ekziston mundësia e hedhjes në sistemin C@TS.

Menjëherë

Qëndrimi i Subjektit: Ky rekomandim do të ndiqet në vijimësi në bashkëpunim me DRT-të përkatëse.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në analizë të gjetjes së konstatuar gjatë auditimit dhe rekomandimit të dhënë për hedhjen në sistemin C@ts të detyrimeve tatimore të papaguara për 775 subjekte dhe 6 individë, me një total prej 155,369,061 lekësh, rezulton se kjo është një ndër masat për të cilat ekziston mundësia teknike dhe procedurale e zbatimit, siç edhe është konfirmuar nga grupi i punës i ngritur në bazë të Urdhrit të brendshëm nr. 209, datë 06.12.2023 të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve. Pavarësisht kësaj, qëndrimi i institucionit të audituar, sipas të cilit “rekomandimi do të ndiqet në vijimësi”, tregon se deri në momentin e auditimit nuk është ndërmarrë ende asnjë veprim konkret për të realizuar zbatimin efektiv të rekomandimit, por vetëm është shprehur vullneti për ndjekje në të ardhmen. Kjo situatë vërteton se procesi i hedhjes së detyrimeve në sistem nuk ka përfunduar, por ndodhet në fazë përgatitore dhe bashkërendimi ndërmjet DPT-së dhe DRT-ve përkatëse.

Gjendja e detyrimeve jashtë sistemit përbën pengesë substanciale në raportimin e saktë të gjendjes së debitorëve tatimorë dhe në ushtrimin efektiv të kompetencave të mbledhjes me forcë, në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në:

- Nenin 88 të Ligjit nr.9920/2008 “Për Procedurat Tatimore” lidhur me autoritetin për mbledhjen me forcë;
- Ligjin Nr.9928/2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” për raportimin e saktë të detyrimeve;
- dhe aktin udhëzues të brendshëm të titullarit të DPT-së.

Në këtë kuadër, referuar natyrës së rekomandimit dhe veprimeve të ndërmarra deri më tani, konstatohet se rekomandimi nuk është zbatuar ende në mënyrë të plotë, por ndodhet në fazë zbatimi aktiv, ndaj dhe kualifikohet si “pa zbatuar”.

Statusi: Pranuar, Pa zbatuar.

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se DRT Fier dhe DRT Vlorë, nuk kanë përfshirë në Planin akumulativ të kontributeve, ndryshimet e dërguara nga Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës sipas Aktit Normativ Nr.5, datë 18.10.2023, veprim që ka sjellë raportim të pasaktë nga këto Drejtori Rajonale, të planifikimit dhe realizimit e të ardhurave për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore për vitin 2023.

- Nga auditimi mbi realizimin e të ardhurave të kontributeve u konstatua se, DRT nuk kanë raportuar në DPT, me një analizë performance mbi mosrealizimin e të ardhurave të kontributeve për vitin 2023. DRT Dibër, DRT Gjirokastrë e DRT Kukës kanë raportuar mosrealizim të planit të të ardhurave shëndetësore, ndërsa në realizimin e të ardhurave shoqërore, janë po këto Drejtori që kanë raportuar tejkalim të planit vjetor, situatë e cila ka sjellë raportim të pasaktë mbi realizimin faktik për vitin 2023. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën nr. 6, neni 4 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale” dhe neni 23 “Përgjegjësitë dhe detyrat e drejtorit/përgjegjësit të Drejtorisë/Sektorit të Analizës dhe Kontabilitetit të të Ardhurave në DRT”, të Rregullores “Për funksionimin e Drejtorive Rajonale Tatimore”, miratuar me Urdhrin nr.192, datë 120.8.2020 të Ministrit të Financave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 76-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit të marrë masat e nevojshme që Drejtoritë Rajonale Tatimore të përfshijnë në Planin akumulativ të gjitha ndryshimet sipas AN, që dërgohen nga Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës në DPT, të kryejnë analiza të performancës mbi mosrealizimin e planit të të ardhurave të kontributeve, si dhe raportim të saktë të planifikimit dhe realizimit vjetor.

Menjëherë e në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Përfshirja në Planin akumulativ i të gjithave ndryshimeve sipas AN, që dërgohen zyrtarisht me shkresë te grupi i punës, Drejtorisë Kontabilitet Statistikë dhe Drejtorive Rajonale Tatimore, kryeja e analizave të performancës mbi mosrealizimin e planit të të ardhurave të kontributeve, si dhe raportimi i saktë të planifikimit dhe realizimit faktik vjetor, është detyrë funksionale e Drejtorive Rajonale Tatimore. DRT njihen zyrtarisht ashtu si dhe vetë Drejtoria Kontabilitet Statistikë dhe njoftohen periodikisht mbi planin dhe çdo ndryshim të tij, në mënyrë shkresore nga grupi i punës i ngritur për këtë qellim, shoqëruar me tabelat përkatëse. Drejtoria Kontabilitet Statistikë i ka pasqyruar vlerat e planit sipas AN në të gjitha tabelat analizuese statistikore në nivel DRT, pjesë e Raportit vjetor 2023 të AT, e publikuar dhe në web. Për sa më sipër, rekomandimi nuk qëndron dhe për rrjedhojë nuk pranohet.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi i realizuar mbi planifikimin dhe raportimin e të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Drejtoritë Rajonale Tatimore Fier, Vlorë, Dibër, Gjirokastrë dhe Kukës, është konstatuar mosrespektim i detyrimeve institucionale për përfshirjen në Planin akumulativ të ndryshimeve të dërguara zyrtarisht nga Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës në DPT, si dhe mungesë e analizave të thelluara të performancës lidhur me mosrealizimin e planit vjetor të të ardhurave për vitin 2023. Mosveprimi në përputhje me aktin normativ përkatës dhe mungesa e harmonizimit midis planeve të përditësuara dhe atyre të zbatuara në praktikë ka sjellë pasaktësi në raportimin e të dhënave, duke cenuar saktësinë e informacionit buxhetor dhe besueshmërinë e statistikave tatimore.

Veprimet dhe mosveprimet e konstatuara përbëjnë shkelje të qarta të dispozitave të Rregullores së Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, konkretisht:

- Pikës 6 të nenit 4, ku parashikohet përgjegjësia e drejtorit rajonal për saktësinë dhe korrektësinë e të dhënave të raportuara;
- Nenit 23, ku përcaktohen detyrimet e Sektorit të Analizës dhe Kontabilitetit të të Ardhurave për evidentimin e mosrealizimeve dhe analizën e faktorëve ndikues.

Megjithatë, pavarësisht qartësisë së mangësive të konstatuara dhe objektivitetit të rekomandimit, qëndrimi i subjektit të audituar ka qenë mohues, duke deklaruar se “rekomandimi nuk qëndron dhe nuk pranohet”, me argumentin se përgjegjësitë janë të ndara dhe raportimi është kryer sipas procedurës përmes tabelave nga grupi i punës dhe Drejtoria e Statistikave në DPT.

Ky pozicionim përbën mospranim zyrtar të rekomandimit, pavarësisht se problematika është identifikuar nga auditimi mbi bazën e dokumentacionit të verifikuar në terren dhe mungesës së reflektimit të ndryshimeve sipas AN në nivel rajonal nga disa DRT.

Në këtë kuadër, dhe në përputhje me metodologjinë e vlerësimit të statusit të rekomandimeve, ky rekomandim klasifikohet si “Pa pranuar”, për shkak se institucioni i audituar nuk e njëh rekomandimin si të vlefshëm dhe nuk ka marrë asnjë masë për zbatimin e tij.

Statusi: I papranuar, Pa zbatuar.

10. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2023 rimbursimi për TVSH-në bazuar në ligjin vjetor të buxhetit është programuar në shumën për 18,000,000 mijë lekë, i cili nuk ka ndryshuar gjatë vitit dhe është realizuar në shumën 22,614,132 mijë lekë duke rezultuar me tejkalim në shumën 4,614,132 mijë lekë, ose 25.63% më shumë kundrejt planit të rimbursimit. Fillimisht, me shkresën e MFE nr. 2701 prot., date 08.02.2023 dhe protokolluar në DPT, nr 2111 prot datë 13.02.2023, sipas së cilës është përcjellë planifikimi vjetor i të ardhurave tatimore për periudhën Janar-Dhjetor 2023 progresiv, dhe i ndarë për çdo muaj, është përcaktuar edhe totali i rimbursimit në vlerën 18,500 milion lekë, së bashku me planifikimin e këtij zëri për çdo muaj. Sipas aneksit bashkëlidhur shkresës ku detajohet plani mujor, konstatohet se totali i planit për këtë zë rezulton 18,000 milion lekë, dhe jo 18,500 milion lekë, konfirmuar më pas edhe me shkresën nr/ 2615, prot datë 21.02.2023 të MFE, prot në DPT nr. 2831, prot datë 23.02.2023 ku është përcjellë detajimi i të ardhurave të taksave nacionale dhe të tjera, sipas zërave përkatës. Plani i rimbursimit mujor është tejkaluar ndjeshëm në 7 muaj të vitit 2023, konkretisht në muajt: Janar +5%, Shkurt +14%, Maj +33%, Korrik +3%, Shtator +46%, Nëntor +92% dhe Dhjetor +146%, ndërsa kemi mosrealizim të planit të rimbursimit në muajt Mars -7%, Prill -1%, Qershor -3%, Gusht -6% dhe Tetor -21%. Në 13 Drejtori Rajonale Tatimore është tejkaluar ndjeshëm plani i rimbursimit, konkretisht në DTM, Durrës, Shkodër, Korçë, Kukës, Lezhë, Dibër, Berat, Elbasan, Fier, Vlorë, Gjirokastrë dhe Sarandë të cilët së bashku kanë paguar më tepër se fondet e planifikuara për rimbursimin shumën totale për 5,349,388 mijë lekë, ose ka tejkaluar fondet e parashikuara për rimbursim e TVSH-së, ndërsa në DRT Tiranë nuk kanë realizuar planin e rimbursimit për 735,255.98 mijë lekë. Referuar të dhënave si më lart, peshën më të madhe të rimbursimit të TVSH-së e zë Drejtoria e Tatim Paguesve të Mëdhenj në vlerën për 14,457,833.99 mijë lekë, ose 63.93 %, të totalit të realizimit faktik të Rimbursimit të TVSH-së në DPT, ndërkohë që kjo drejtori në mbyllje të periudhës ushtrimore rezulton me një realizim të planit në masën +27.33% e ndjekur më pas më DRT Durrës, e cila ka paguar shumën 2,007,151.30 mijë lekë, duke e realizuar planin e rimbursimit në masën 74.53%, duke tejkaluar në shumën 781,837 mijë lekë.

- Nga auditimi u konstatua se në mbyllje të periudhës ushtrimore 2023, rezultojnë 9 kërkesa për rimbursimin e TVSH-së të pranuar por të pa miratuara në vlerën totale për 100,569,976 lekë, të cilat megjithëse kanë kaluar afati maksimal prej 60 ditëve nga data e paraqitjes së tyre nuk janë rimbursuar, veprime këto në kundërshtim me Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 75/1, dhe VKM Nr.953 datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar pika 3 dhe 4 të nenit 10.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 85-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1. Rekomandimi: DPT të marrë masat për të dokumentuar rolin e saj përgjatë planifikimit, duke bashkëpunuar me MFE për përcaktimin e planit të rimbursimit vjetor të TVSH-së, për të

kryer një planifikim sa më real të vlerës së rimbursimeve, me qëllim parandalimin e kryerjes së pagesave përtej planit të miratuar.

- DPT të marrë masat për të intensifikuar procedurat monitoruese të subjekteve objekt rimbursimi i TVSH-së përgjatë aktivitetit të tyre, me qëllim garantimin e një projektimi sa më efektiv të kufijve të rimbursimit nga ana e tyre, dhe respektimin e afateve ligjore në kryerjen e procesit të rimbursimit të TVSH-së, në kuadër të miradministrimit të fondeve buxhetore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Plani i rimbursimeve vjen i miratuar nga MFE pavarësisht nga propozimet që mund të këtë bërë Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së. Kërkesat për rimbursim nga subjektet bëhen në mënyrë të vazhdueshme dhe Drejtoria e Rimbursimit ka për detyrë që t'i shqyrtojë të gjitha këto kërkesa pavarësisht planit të rimbursimit. DRTVSH shqyrton gjatë gjithë kohës mundësinë e mostejkalimit të planit të rimbursimeve. VKM-ja Nr.146 datë 13.02.2020 "Për Procedurat dhe Kriteret e Marrëveshjes për pagesën me këste të Tatimit mbi Vlerën e Shtuar, të Miratuar për rimbursim", mundëson planifikimin e rimbursimit me këste për shumat e miratuara për t'u rimbursuar mbi 150 milion.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga analiza e përgjigjes së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT), rezulton se subjekti **nuk e ka kundërshtuar në mënyrë të drejtpërdrejtë rekomandimin**, por **ka justifikuar mosrealizimin e disa prej kërkesave të tij**, duke theksuar kufizimet që vijnë nga procesi qendror i planifikimit të buxhetit të rimbursimeve, si dhe natyra e vazhdueshme dhe e paparashikueshme e paraqitjes së kërkesave për rimbursim nga tatimpaguesit.

Sa i përket planifikimit të rimbursimeve:

- DPT argumenton se plani vjetor i rimbursimit përcaktohet nga **Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE)**, pavarësisht propozimeve të Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së.

- Subjekti nuk paraqet **asnjë dokumentim të rolit të tij në bashkëplanifikim** dhe nuk evidenton **asnjë mekanizëm formal bashkërendimi me MFE** për vlerësimin paraprak të nevojave për rimbursim, siç kërkohet nga rekomandimi.

Sa i përket menaxhimit të rimbursimeve dhe respektimit të afateve ligjore:

Për vitin 2024 nuk është tejkualuar plani i rishikuar i rimbursimit sipas aktit normativ por është tejkualuar plani fillestar. DPT pranon faktin se shqyrton të gjitha kërkesat në mënyrë të pandërprerë, por nuk justifikon faktin që në fund të vitit 2023, **9 kërkesa për rimbursim ishin të pranuar, por të pa miratuara**, edhe pse kishin kaluar afatin maksimal 60-ditor të parashikuar në **nenin 75/1 të Ligjit Nr.9920 dhe nenin 10 të VKM Nr.953/2014**, e njëjta situatë vijon edhe për vitin 2024. Referimi ndaj VKM Nr.146, datë 13.02.2020 (për rimbursimet me këste), nuk i adreson thelbin e rekomandimit, pasi kjo procedurë vlen **pas miratimit të shumës për rimbursim**, dhe nuk zëvendëson detyrimin për **miratim brenda afateve ligjore**. Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se **rekomandimi nr.10 rezulton i zbatuar pjesërisht**. Edhe pse DPT ka evidentuar disa përpjekje për të përmbushur detyrimet lidhur me rimbursimin e TVSH-së, **mungesa e një bashkërendimi të dokumentuar me MFE për planifikimin**, si dhe **mosrespektimi i afateve ligjore për miratimin e kërkesave të pranuar**, përbëjnë tregues të moszbatimit të plotë të rekomandimit. Subjekti duhet të:

- Formalizojë pjesëmarrjen e tij në **procesin planifikues me MFE** për këtë zë të ndjeshëm buxhetor;

- **Dokumentojë dhe forcojë sistemin e monitorimit dhe parashikimit të kërkesave për rimbursim**, në funksion të projektimit më efektiv të buxhetit të rimbursimeve;

- Dhe **garantojë zbatimin e detyrueshëm të afateve ligjore** për përpunimin dhe miratimin e kërkesave të subjekteve, në përputhje me dispozitat ligjore dhe standardet e miradministrimit buxhetor.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se për vitin 2023 nga vetëdeklarimet e Drejtorive Rajonale Tatimore nuk janë filluar 109 kontrolle nga 2,982 kontrolle të planifikuara ose rreth 4% e totalit, duke krijuar një stok të subjekteve të planifikuara për kontroll dhe të pa kontrolluara, si pasojë edhe e mos koordinimit midis Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut dhe Drejtorive Rajonale. Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR) nuk është plotësuar me numrin e nevojshëm të punonjësve sipas strukturës. Megjithëse përzgjedhja e subjekteve për kontroll është automatike, detajimi i subjekteve për secilën drejtori kryhet manualisht, pasi sistemi nuk merr në konsideratë subjektet e planifikuara për kontroll në planet e mëparshme të kontrollit të cilat nuk janë realizuar brenda afateve të përcaktuara, janë në proces kontrolli apo janë hequr nga lista e subjekteve të planifikuara, të cilat eliminohen manualisht nga punonjësit e Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut, në bazë të informacionit të marrë nga Drejtoritë Rajonale.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 91-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa që në aktivitetet e planifikimit për kontroll të reflektohet stoku i kontrolleve të mbartura nga viti i kaluar dhe në bashkëpunim me DRT të shkëmbejë në kohë informacion për problematikat e kontrolleve tatimore.

- Drejtoria e Përgjithshme Tatimeve të marrë masa për plotësimin e organikës në kuadër të ndryshimeve të strukturës së miratuar me VKM me qëllim arritjen e objektivave të institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Me vendimin Nr.27, datë 04/02/2025 të Komitetit të Riskut u miratua analiza e trajtimit të stokut të lartë të kontrolleve të papërfunduara nga DRT-të. Në vijim të kësaj analize për 14 DRT-të, ju propozuara Komitetit të Riskut i cili doli me vendim që në planifikimin e kontrolleve të muajit pasardhës për 5 Drejtoritë Rajonale Tatimore më të mëdha, të mos miratohen panë të reja kontrolli (zero orë). Vazhdojnë ende procedurat e shpalljes për pozicionet vakante në Drejtoritë e Kontrollit Tatimor në DPT dhe DRT.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga vlerësimi i qëndrimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, rezulton se subjekti **ka ndërmarrë disa masa konkrete në drejtim të zbatimit të rekomandimit**, duke reflektuar një **angazhim institucional për trajtimin e problematikës së stokut të kontrolleve të papërfunduara dhe përmirësimin e procesit të planifikimit**, por **pa e përmbushur ende rekomandimin në mënyrë të plotë**.

Masat e ndërmarra nga subjekti:

- **Miratimi i analizës për stoku e kontrolleve:**

Me vendimin Nr.27, datë 04.02.2025 të Komitetit të Riskut është miratuar analiza mbi stokun e kontrolleve të papërfunduara për 14 Drejtori Rajonale Tatimore. Si masë operationale, për 5 DRT më të mëdha është vendosur të mos miratohen plane të reja kontrolli për muajin pasardhës, për t'u fokusuar te përfundimi i kontrolleve të mbartura.

- **Procesi i rekrutimit për pozicionet vakante**, DPT njofton se **vijojnë procedurat e shpalljes për plotësimin e vendeve vakante**, veçanërisht në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor në qendër dhe në rajone, duke synuar forcimin e kapaciteteve administrative për përmbushjen e objektivave të kontrollit.

Vlerësimi i situatës aktuale:

Megjithëse masat e ndërmarra janë pozitive dhe tregojnë përpjekje për të adresuar rekomandimin, **mbeten disa boshllëqe të rëndësishme:**

- **Stoku i kontrolleve të pambyllura për vitin 2024** nuk është adresuar përmes një mekanizmi të qëndrueshëm planifikimi afatgjatë, por përmes masave të përkohshme për bllokimin e planeve të reja.

- Nuk është raportuar **ndonjë ndryshim sistematik në funksionimin e sistemit të menaxhimit të riskut**, i cili ende kërkon ndërhyrje manuale për heqjen e subjekteve nga planet për shkak të mungesës së integritetit të informacionit nga DRT.

- Nuk është evidentuar **një mekanizëm funksional dhe i formalizuar i shkëmbimit të informacionit** në kohë reale midis DMR dhe DRT-ve, siç kërkon qartazi rekomandimi.
- Nuk është paraqitur **asnjë provë mbi efektivitetin aktual të masave të ndërmarra**, për sa kohë nuk është bërë e qartë nëse stoku është reduktuar dhe në çfarë mase.

Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se rekomandimi nr.11 rezulton i zbatuar pjesërisht. Subjekti ka ndërmarrë veprime të drejtuara ndaj problematikës së evidentuar, si analiza institucionale e stokut të kontrolleve, pezullimi i përkohshëm i planifikimeve të reja dhe përpjekjet për rekrutime të reja. Megjithatë, **mungon një adresim i plotë i aspektit strukturor dhe procedural të problemit**, veçanërisht sa i takon:

- integritetit të stokut të papërfunduar në procesin sistematik të planifikimit të kontrolleve;
- ndërtimit të një funksioni të koordinuar dhe të automatizuar ndërmjet DMR dhe DRT;
- si dhe plotësimit efektiv të organikës së munguar që pengon përmbushjen e planit.

Zbatimi duhet të vijojë deri në **konsolidimin e një procesi të qëndrueshëm të menaxhimit të stokut të kontrolleve**, si dhe **ndërtimin e kapaciteteve reale për realizimin e objektivave vjetore të inspektimeve tatimore.**

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Drejtoria e Menaxhimit të Riskut pranë DPT në 5 vitet e fundit nuk ka kryer për asnjë rast propozim kontrolli për subjektet e regjistruara si “OJF”, pavarësisht qarkullimit të lartë që këto subjekte realizojnë, ku nga databaza e aktivitetit për 5 vitet e fundit, ekzistojnë OJF me qarkullim deri në 728,808,724 lekë, por gjithashtu edhe për risqet e tjera që këto biznese mbartin të tilla si diferenca mes të ardhurave/shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare të dorëzuara në C@ts, krahasuar me situatën që është raportuar në FDP, pagave të ulëta të deklaruara në listëpagesa, tatimit në burim, pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 91-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nëpërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut, të kryejë një analizë të detajuar të treguesve financiarë të deklaruar të OJF-ve për 5 vitet e fundit, sipas kritereve të riskut, me qëllim përfshirjen për kontroll të thelluar në vend të subjekteve që paraqesin risk të lartë sipas kritereve të thyera.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Me vendimin e Komitetit të Riskut Nr.17, datë 28/03/2024 është miratuar lista e 20 tatimpaguesve OJF të evidentuara me risk “Për kontroll në vend nga DRT-të”. Me vendimin Nr.25, datë 02/12/2024 të Komitetit të Riskut janë miratuar kriteret e riskut për tatimpaguesit OJF që paraqesin risk potencial për pastrimin e parave dhe financimin e terrorizmit. Me vendimin Nr.26, datë 09/01/2025 të Komitetit të Riskut është miratuar lista e tatimpaguesve të propozuar për kontroll të plotë në vend, (OJF) që paraqesin risk potencial për pastrimin e parave dhe financimin e terrorizmit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i qëndrimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT), rezulton se **rekomandimi është pranuar dhe janë ndërmarrë masa konkrete për zbatimin e tij**, në përputhje me kërkesat e auditimit.

Masat e ndërmarra:

1. Përfshirja e OJF-ve me risk në planin e kontrolleve

- Me **vendimin Nr.17, datë 28.03.2024** të Komitetit të Riskut, është miratuar **lista e 20 tatimpaguesve me status “OJF”** që janë identifikuar si subjekte me risk të lartë dhe janë propozuar për kontroll në vend nga Drejtoria e Rajonale Tatimore (DRT).
- Kjo përfaqëson një hap të drejtpërdrejtë në përmbushjen e rekomandimit për përfshirjen e OJF-ve në analizën dhe menaxhimin e riskut tatimor.

2. Miratimi i kriterëve specifike të riskut për OJF-të

- Me vendimin Nr.25, datë 02.12.2024, Komiteti i Riskut ka miratuar **kriteret e riskut për subjektet OJF**, me fokus të veçantë indikatorët që lidhen me **pastrimin e parave dhe financimin e terrorizmit**, duke formalizuar kështu metodologjinë e analizës për këtë kategori.

3. Zgjerimi i listës së kontrolleve për OJF-të me risk të lartë

- Me vendimin Nr.26, datë 09.01.2025, është miratuar një tjetër listë e zgjeruar për kontroll të plotë në vend për OJF-të me risk të lartë, çka tregon **vijimësi dhe përshkallëzim të zbatimit të rekomandimit**.

Vlerësimi: - Këto vendime të dokumentuara dëshmojnë se **DPT, përmes Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut**, ka ndërmarrë **masa të strukturuar, të miratuara në nivel të Komitetit të Riskut**, për të përfshirë OJF-të në analizën e riskut dhe në programin e kontrollit tatimor.

- Janë përmbushur **të dy komponentët e rekomandimit**: (i) analiza e të dhënave historike financiare të OJF-ve mbi bazën e kriterëve të riskut dhe (ii) përfshirja e subjekteve të riskshme në listën e kontrolleve të thelluara.

Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se rekomandimi nr.12 rezulton i zbatuar plotësisht. DPT ka adresuar në mënyrë të drejtpërdrejtë gjetjen e evidentuar, përmes miratimit të analizës së riskut për OJF-të, përcaktimit të kriterëve të posaçme të identifikimit dhe vendosjes së këtyre subjekteve në planin e kontrolleve. Kjo përfaqëson një praktikë të mirë për forcimin e kontrollit tatimor mbi kategori të veçanta të tatimpaguesve që përbëjnë risk fiskal, financiar dhe ligjor të lartë.

Statusi: Pranuar, Zbatuar plotësisht.

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nuk ka një rakordim midis Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut dhe Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren, lidhur me problematikat, kontrollet e ushtruara dhe rezultatet e Planeve Operacionale sipas listave të gjeneruara për verifikim në bazë të kriterëve të riskut të thyera, veprime këto në kundërshtim me pikat 2 dhe 2.3 të Urdhrit Nr.42 Prot, datë 23.02.2023 të Drejtorit të Përgjithshëm për ngritjen e “Komitetit të Riskut dhe përcaktimin e rregullave të funksionimit të tij”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 91-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nëpërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut, të kryejë një analizë të detajuar për çdo plan operacional të nxjerrë nga DMR për të patur një nivel matës të rezultateve të dala nga listat e gjeneruara nga kjo drejtori.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Me anë të shkresës Nr.13085/49, datë 27/01/2025 të DKT propozohet të ngrihet Grup pune nga DKT dhe DMR për analizimin e problematikave dhe konkludimin e një praktike përmirësuese për matjen e rezultateve nga listat e përcjella DRT-ve. Nga DMR është iniciuar procesi i analizimit e vlerësimit të rezultateve të përcjella çdo muaj nga DRT-të sipas listave me fenomene të përcjella në çdo komitet. DVKT do të informoj çdo muaj DMR mbi ecurinë e listave të gjeneruara nga DMR ku do të shpreh dhe problematikat e hasura me qëllim përmirësimin e vazhdueshëm të punës ndërmjet dy drejtorive.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i përgjigjes së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT), rezulton se subjekti **ka pranuar rekomandimin dhe ka ndërmarrë veprime fillestare për zbatimin e tij**, me qëllim përmirësimin e bashkërendimit ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut (DMR) dhe Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT), siç kërkohet nga aktet e brendshme rregullatore.

Masat e ndërmarra:

1. Propozimi për ngritjen e grupit të punës ndërdrejtoror

- Me **shkresën nr.13085/49, datë 27.01.2025**, DKT ka propozuar ngritjen e një grupi pune të përbashkët me DMR, për të analizuar problematikat që lidhen me matjen e rezultateve të planeve operacionale të bazuara në kriteret e riskut.

- Kjo është një masë pozitive në drejtim të zbatimit të pikave 2 dhe 2.3 të Urdhrit Nr.42, datë 23.02.2023, për funksionimin e Komitetit të Riskut dhe bashkëpunimin ndërdrejtoror.

2. Inicimi i analizës dhe shkëmbimi periodik i informacionit

- Sipas DPT, Drejtoria e Menaxhimit të Riskut ka **nisur procesin e analizës së rezultateve mujore** që përcillen nga DRT-të mbi bazën e listave të riskut të gjeneruara nga DMR.

- DVKT ka marrë detyrimin për të **raportuar çdo muaj DMR-së** mbi ecurinë e zbatimit të këtyre listave, përfshirë edhe problematikat e hasura në terren, në funksion të përmirësimit të vazhdueshëm.

3. Vlerësimi:

- Megjithatë **strukturat përgjegjëse kanë ndërmarrë hapa organizativë për të vendosur një bashkëpunim më funksional**, dhe ka nisur një **proces fillestar i analizimit dhe monitorimit**, në këtë fazë:

- **Nuk ka ende një mekanizëm të institucionalizuar dhe të dokumentuar** për analizën e performancës së listave të riskut të gjeneruara nga DMR.

- **Grupi i punës nuk është raportuar ende si i ngritur dhe funksional** sipas një vendimi të formalizuar.

- **Nuk janë paraqitur prova për matje të strukturuar të rezultateve** që të sigurojnë vlerësim të qartë mbi eficiencën e planeve operacionale të bazuara në risk.

Për rrjedhojë, grupi i auditimit vlerëson se:

Rekomandimi nr. 13 rezulton i zbatuar pjesërisht. DPT ka ndërmarrë masa të fillimit të zbatimit të rekomandimit për përmirësimin e analizës së rezultateve të planeve operacionale, përmes propozimit për ngritjen e grupit të punës ndërdrejtoror dhe nisjes së analizës mujore nga DMR. Megjithatë, **mungon ende një proces i formalizuar, me indikatorë matës të qartë dhe raportim sistematik të performancës** së planeve të zbatuara. Zbatimi duhet të vijojë me:

- **formalizimin e grupit të punës dhe përcaktimin e mandatit të tij;**

- **ndërtimin e një metodologjie të matjes së eficiencës së listave të riskut;**

- dhe **dokumentimin periodik të rezultateve dhe masave përmirësuese të marra në bashkërendim nga DMR dhe DVKT.**

Statusi: Pranuar, Në proces.

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 14 vendimeve të nxjerra nga Komiteti i Riskut në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për vitin 2023, është konstatuar konkretisht se në Vendimin e Komitetit të Riskut Nr.6, datë 26.06.2023, është kryer miratimi i propozimit të DRT Tiranë për ndryshimin e pikës 2 të Kapitullit II të Manualit të Kontrollit Tatimor, për ndryshimin e përzgjedhjes së tatimpaguesve që do të kontrollohen: 50% nga propozimet e DRT Tiranë dhe 50% nga DMR. Veprime të cilat janë në kundërshtim me përcaktimet e Urdhrit Nr.42, datë 23.02.2023 “*Ngritjen e Komitetit të Riskut dhe përcaktimin e rregullave të funksionimit të tij*”, konkretisht pikën 2 “Komiteti i Riskut ka për detyrë zbatimin e një sistemi modern të menaxhimit të rrezikut të papajtueshmërisë dhe promovimin e zhvillimit të strategjive të integruara të përmirësimit të pajtueshmërisë dhe në veçanti, komiteti do të identifikojë dhe do t’ju japë prioritet rreziqeve të mëdha të pajtueshmërisë sipas një procesi të strukturuar të vlerësimit të rreziqeve. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 91-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1. Rekomandimi: Drejtor i Përgjithshëm i Tatimeve në cilësinë e Kryetarit të Komitetit të Riskut në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të marrë masat e nevojshme ligjore për shfuqizimin e këtij ndryshimi në Manualin e Kontrollit Tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve në cilësinë e Kryetarit të Komitetit të Riskut në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, do të marrë masat për shqyrtimin e çështjes nga strukturat përkatëse, përfshirë dhe trajtimin e saj në Komitetin e Riskut, me qëllim analizimin e plotë dhe marrjen e vendimit të nevojshëm lidhur me shfuqizimin e ndryshimeve në Manualin e Kontrollit Tatimor.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Bazuar në përgjigjen dhe argumentin e paraqitur nga subjekti i audituar, rezulton se rekomandimi **nuk është zbatuar**, pasi nuk janë ndërmarrë ende **masa konkrete dhe të verifikueshme ligjore për shfuqizimin e ndryshimit të paautorizuar në Manualin e Kontrollit Tatimor**, siç është kërkuar në rekomandim. Subjekti ka shprehur **vetëm angazhim për shqyrtim të mëtijshëm të çështjes**, duke deklaruar se ajo do të trajtohet në Komitetin e Riskut dhe nga strukturat përkatëse, pa dhënë një afat kohor të përcaktuar dhe **pa prova që të vërtetojnë se është iniciuar procesi formal i shfuqizimit të ndryshimit**, i cili ka rezultuar në shkelje të dispozitave të Urdhrit Nr.42, datë 23.02.2023. Në këtë kontekst, për shkak të **mungesës së veprimeve konkrete për përmbushjen e qëllimit të rekomandimit**, statusi i tij **vlerësohet si: "I pazbatuar"**. Mungesa e masave për të korrigjuar vendimmarrjen në kundërshtim me aktin rregullator të brendshëm (Urdhri Nr.42) cënon parimet e funksionimit të Komitetit të Riskut dhe legjitimitetin e praktikave të përzgjedhjes së subjekteve për kontroll tatimor. Rekomandohet që drejtuesi të vendosë objektiv urgjent shqyrtimin dhe shfuqizimin formal të ndryshimit në Manual, në përputhje me kuadrin rregullator ekzistues.

Statusi: Pranuar, Pa zbatuar.

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i akt konstatimeve të mbajtur nga inspektorët e DVKT, në sistemin informatik tatimor C@ts në lidhje me verifikimet në terren, ka rezultuar se ato janë jashtë tematikës së përcaktuar për verifikim nga analiza e riskut të DMR, sipas kriterëve të riskut të thyera, veprime të cilat janë në kundërshtim me Ligjin Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, Vendimin Nr.36, datë 25.05.2023 “Miratimin e Planit të Punës së DVKT, për periudhën 01 Qershor - 30 Shtator 2023” dhe Manualin e DVKT. Gjithashtu nga kryqëzimi i të dhënave sipas listës me subjekte me kriterë risku të thyera sipas analizës së riskut nga DMR, me të dhënat e verifikimeve në terren nga DVKT përgjatë sezonit turistik 2023, ka rezultuar se janë kryer verifikime në terren vetëm për 430 subjekte nga totali prej 2,002 subjekte ose vetëm 21.5% e kampionit, konkretisht:

- Lista e subjekteve për verifikim sipas kriterit të riskut nr.3 të thyer “Tatimpagues me çmim të ulët të çadrave”, janë verifikuar vetëm 18 subjekte nga 122 ose 14.75%;
- Lista e subjekteve për verifikim sipas kriterit të riskut nr.4 të thyer “Tatimpagues për t’u monitoruar në terren pasi mund të ketë risk nën deklarami (Fundjavë 14, 15, 16 Korrik organizohet “Turtle Fest”)", janë verifikuar vetëm 17 subjekte nga 47 ose 36.17%;
- Lista e subjekteve për verifikim sipas kriterit të riskut nr.5 të thyer “Tatimpagues me aktivitet akomodim me çmim dhomash shumë të ulëta”, janë verifikuar vetëm 109 subjekte nga 522 ose 20.88%;
- Lista e subjekteve për verifikim sipas kriterit të riskut nr.7 të thyer “Tatimpagues të cilët nuk kanë lëshuar kupon për çadrat e dhëna me qera (edhe pse kanë kontratë me Agjencinë Kombëtare të Bregdetit për stacionet e plazhit, nga të dhënat e sipërfaqes është llogaritur nr. hipotetik i çadrave dhe janë mbajtur TP mbi 50 çadra)", janë verifikuar vetëm 19 subjekte nga 122 ose 15.57%;
- Lista e subjekteve për verifikim sipas kriterit të riskut nr.8 të thyer “Tatimpagues me përgjegjësinë e TVSH-së por që kanë pak fatura ose kanë pak qarkullim në pikun orar 12.00-16.00 në datat 23,24,25 Qershor”, janë verifikuar vetëm 76 subjekte nga 357 ose 21.29%;
- Lista e subjekteve për verifikim sipas kombinimit të kriterëve të riskut nr.1, 2 dhe 6 të thyer “Tatimpagues me rënie xhiro krahasuar Qershor 2023-Qershor 2022”, janë verifikuar vetëm 191 subjekte nga 832 ose 22.96%.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 91-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1. Rekomandimi: Komiteti i Riskut në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, brenda tagrit dhe kompetencave ligjore të analizojë shkaqet e problematikave në performancën e DVKT përgjatë sezonit turistik për të verifikuar listën e tatimpaguesve me kritere të thyera riskut të gjeneruara nga DMR, dhe të merren masat me qëllim përmirësimin e situatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Komiteti i Riskut në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve do të marrë masat e nevojshme për analizimin e problematikave në performancën e DVKT përgjatë sezonit turistik për të verifikuar listën e tatimpaguesve me kritere të thyera të riskut të gjeneruara nga DMR, me qëllim përmirësimin e situatës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Bazuar në përgjigjen e dhënë nga subjekti i audituar, **rekomandimi nuk është zbatuar**, pasi deri në momentin e raportimit **mungojnë të dhënat apo provat konkrete që vërtetojnë realizimin e analizës së thelluar të shkaqeve të moszbatimit të planifikimit të verifikimeve sipas riskut të identifikuar nga DMR**, si dhe **marrjen e masave konkrete për përmirësimin e situatës** nga Komiteti i Riskut. Subjekti është mjaftuar me një **deklarim të përgjithshëm të angazhimit** për të marrë masa në të ardhmen, pa specifikuar hapat e ndërmarra, strukturat përgjegjëse të përfshira, afatet e trajtimit apo rezultatet e analizës së brendshme. Në mungesë të një dokumentacioni mbështetës, si p.sh. procesverbale të mbledhjeve të Komitetit të Riskut, analiza të identifikuar dhe propozime konkrete për riorganizimin e punës së DVKT apo përmirësimin e metodologjisë së kontrollit në terren, **nuk mund të konkludohet se rekomandimi është zbatuar pjesërisht apo plotësisht**. Mungesa e veprimeve të drejtpërdrejta për trajtimin e devijimeve nga tematika e riskut të përcaktuar përbën cënim të integritetit të procesit të kontrollit tatimor dhe efektivitetit të funksionit inspektues të DVKT. **Rekomandohet që Komiteti i Riskut të trajtojë me prioritet situatën në fjalë, përmes analizës së faktorëve organizativë, menaxherialë apo metodologjikë që kanë ndikuar në mosrealizimin e planit dhe të hartojë masa korrigjuese të monitorueshme.**

Statusi: Pranuar, Pa zbatuar.

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se gjatë vitit 2023 grupet e verifikimit në terren nuk kanë qenë të pajisur me sistemin elektronik të monitorimit “E-Inspektor”, i cili shërben për regjistrimin e veprimeve të punës, monitorimin e inspektorëve gjatë kryerjes së kontrollit në terren, identifikimin dhe regjistrimin e subjekteve të tatueshme, rritjen e transparencës dhe përmirësimin e monitorimit në procesin e kryerjes së inspektimeve nga administrata tatimore, automatizimin e proceseve të punës si dhe arritjen e objektivave në luftën kundër informalitetit, fakt ky që në gjykimin e grupit të auditimit përbën një risk të shtuar shtesë në monitorimin e inspektorëve të terrenit si dhe krijon mundësi për abuzim dhe janë në kundërshtim me përcaktimet e Manualin e Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren, Kreu VII “Programi E-Inspektor”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 91-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

16.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të merren masa për vendosjen në funksionim të Programit “E-Inspektor” i cili shërben për regjistrimin e veprimeve të punës së Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren me qëllim rritjen e transparencës dhe monitorimit në kryerjen e kontrolleve tatimore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Mbi bazë të kontrates nr. 51 datë 28.02.2023 lidhur midis AKSHI dhe bashkimit të operatorëve ekonomik P. A. dhe O. për ofrimin e shërbimit ndaj DPT-së “Mirëmbajtja e modulit të menaxhimit të kontrollit të faturimit për DPT-në” ku një ndër

shërbimet që konsiderohet si zevendesues i programit “E-inspektor” është shërbimi i shtuar në Qershor 2024 Tax Audit, në të cilin do të bazohet puna e DVKT-së.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi i ushtruar rezulton se gjatë vitit 2023, grupet e verifikimit në terren të administratës tatimore nuk kanë qenë të pajisura me sistemin elektronik “E-Inspektor”, i cili përbën një instrument të detajuar dhe të formalizuar për gjurmueshmërinë e veprimeve në terren dhe monitorimin e punës së inspektorëve. Ky mosfunksionim përbën mangësi të rëndësishme në aspektin e kontrollit të brendshëm dhe transparencës operationale, në kundërshtim me përcaktimet eksplicite të Manualit të DVKT, Kreu VII “Programi E-Inspektor”. Gjatë auditimit është konstatuar se mungesa e këtij sistemi rrit ndjeshëm risqet për veprime abuzive, shmangie nga standardet operative të paracaktuara dhe përjashton mundësinë e evidentimit në kohë reale të veprimeve të inspektorëve në terren. Si rrjedhojë, kjo situatë bie në kundërshtim me parimet e transparencës dhe të llogaridhënies, si dhe me objektivat e deklaruara të luftës kundër informalitetit. Nga ana e subjektit të audituar, në qëndrimin e dhënë, sqarimi bazohet në kontratën nr.51, datë 28.02.2023, të lidhur ndërmjet AKSHI dhe bashkimit të operatorëve ekonomikë “P” dhe “O”, ku parashikohet ofrimi i shërbimit të mirëmbajtjes dhe zhvillimit të moduleve të reja për DPT, duke përfshirë edhe një modul të ri të titulluar “Tax Audit”, që në interpretimin e institucionit do të zëvendësojë sistemin “E-Inspektor”. Ky modul është deklaruar se do të hyjë në përdorim duke filluar nga Qershori 2024 dhe do të përbëjë bazën teknologjike mbi të cilën do të operojë Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT). Ky qëndrim tregon se institucioni e ka pranuar në parim rekomandimin dhe ka ndërmarrë masa konkrete tekniko-administrative për përmbushjen e tij, përmes integritetit të funksioneve të sistemit “E-Inspektor” në një modul të ri funksional (“Tax Audit”), i cili sipas planifikimeve do të operacionalizohet brenda afatit të përcaktuar “menjëherë dhe në vijimësi”. Në këtë kontekst, rekomandimi vlerësohet si “Në proces”, pasi ndonëse nuk është finalizuar ende në praktikë zbatimi i drejtpërdrejtë i funksionaliteteve të kërkuara nga auditimi, është evidentuar se janë ndërmarrë veprime për përmbushjen graduale të tij, përmes një zgjidhjeje teknologjike alternative që synon të realizojë të njëjtat objektiva të gjurmueshmërisë, transparencës dhe kontrollit në kohë reale të veprimeve të inspektorëve në terren.

Statusi: Pranuar, Në proces.

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planit dhe realizimit të kontrolleve për vitin 2023, konstatohet se ka një mosrealizim të kontrolleve në 2 DRT më të rëndësishme konkretisht DRT Tiranë me 12.34% të kontrolleve dhe DTM me 0.85% të kontrolleve. Nga analiza e të dhënave mbi evidencat e fazave në të cilat ndodhen kontrollet në proces, rezulton se stoku i kontrolleve të papërfunduara nga Drejtoritë Rajonale Tatimore, vijon të jetë i konsiderueshëm në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, konkretisht nenet 81, 83 dhe 84, ku gjendja e stokut të kontrolleve për vitin 2023 rezulton të jetë 805 kontrolle të pezulluara, të pafilluara ose në proces nga 1,140 kontrolle që kanë qenë për vitin 2022, duke pasur një ulje të vogël të tyre. Konstatohet se Drejtoria e Kontrollit në DPT nuk rakordon gjendjen e kontrolleve në fund të vitit për ta përdorur si referim lidhur me planifikimet të cilat realizon për vitin pasardhës duke sjell vazhdimisht një numër të lartë të kontrolleve në proces ose të pafilluar në fund të vitit. Drejtoria e Kontrollit nuk ka praktikë verifikimin dhe kontrollin nga zyra të veprimtarisë kontrolluese të DRT-ve nëpërmjet mbledhjes dhe përpunimit të dhënave nga sistemi C@ts ku të verifikohet kontrollohet dhe analizohen fenomene të cilat janë si bazë për arritjen e konkluzioneve në mirëfunksionimin e Drejtorive të Kontrollit në DRT.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 91-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të implementohen procedura rakordimi me DRT me qëllim planifikimin e saktë të burimeve kohore dhe njerëzore në dispozicion për kryerjen e kontrolleve sipas aktivitetit vjetor.

Qëndrimi i Subjektit: Në lidhje me këtë pikë, DKT ka kryer analizën vjetore të procesit të kontrolleve dhe performancës për të 14-të DRT. Ju është dërguar shkresë e personalizuar DRT-ve në lidhje me: Kontrollat e papërfunduara, tejkallim afatesh, inspektor të ngarkuar me më shumë se një plan kontrolli, etj. Në bazë të Vendimit të Komitetit të Riskut Nr 27, datë 04.02.2025 "Trajtimi i stokut të lartë të kontorlleve të papërfunduara" është kërkuar nga DRT marrja e masave për veprim, dhe mos miratim plani deri në ulje të stokut në 2 muaj planifikimi. Kjo është një punë në proces.

Shkresat dërguar 14 DRT-ve në lidhje me ecurinë e procesit të kontrolleve për vitin 2024:

1. Shkresa Nr.2977, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Durres
2. Shkresa Nr.2978, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Diber
3. Shkresa Nr.2979, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Gjirokaster
4. Shkresa Nr.2980, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Fier
5. Shkresa Nr.2981, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Elbasan
6. Shkresa Nr.2982, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Kukes
7. Shkresa Nr.2983, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Korce
8. Shkresa Nr.2984, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Lezhe
9. Shkresa Nr.2985, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Shkoder
10. Shkresa Nr.2986, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Vlore
11. Shkresa Nr.2987, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Sarande
12. Shkresa Nr.2988, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Berat
13. Shkresa Nr.2989, datë 20.02.2025 Drejtorise Rajonale Tatimore Tirane
14. Shkresa Nr.2990, datë 20.02.2025 Drejtorise se Tatimpaguesve te Medhenj Tirane.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të kontrolleve tatimore për vitin 2023 u konstatua se dy nga Drejtoritë Rajonale më të rëndësishme – DRT Tiranë dhe Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj (DTM) – nuk kanë realizuar plotësisht planin e kontrolleve, me përkatësisht 12.34% dhe 0.85% mosrealizim. Më tej, evidentohet një gjendje e theksuar stokimi e kontrolleve të pezulluara ose të pafilluara (805 raste në fund të 2023), si dhe mungesë e rakordimit dhe analizës sistematike të këtyre të dhënave nga Drejtoria e Kontrollit në DPT. Këto problematika bien ndesh me dispozitat e Ligjit Nr. 9920/2008 "Për procedurat tatimore", përkatësisht:

- Neni 81: për fillimin dhe përfundimin e kontrollit;
- Neni 83: për dokumentimin e procesit;
- Neni 84: për afatet e përgatitjes së raportit të kontrollit.

Mungesa e procedurave të rakordimit dhe planifikimit mbi bazën e burimeve reale njerëzore dhe kohore ka sjellë një planifikim jo realist dhe mosrealizim të objektivave vjetore të kontrollit. Po ashtu, mosmenaxhimi i stokut të mbartur cënon efikasitetin e monitorimit tatimor dhe rrit risqet e mosmbulimit të bazës tatimore.

Nga ana e subjektit të audituar, në qëndrimin e dhënë, është paraqitur dokumentacion konkret që vërteton marrjen e masave institucionale për përmirësimin e gjendjes së raportuar. Konkretisht:

- Është realizuar analiza vjetore për secilën DRT;
- Është dërguar një seri shkresash zyrtare drejtuar të gjitha DRT-ve më 20.02.2025, për të adresuar tejkallimet e afateve dhe stokun e kontrolleve;
- Në zbatim të Vendimit të Komitetit të Riskut Nr.27, datë 04.02.2025, është përcaktuar si kusht mosmiratimi i planit të vitit të ri pa reduktuar stokun e kontrolleve të mbartura, brenda një afati dy mujor.

Ky reagim institucional dëshmon se rekomandimi është pranuar dhe janë ndërmarrë hapa konkretë në zbatim të tij, përmes veprimeve administrative dhe organizative në bashkëpunim

me DRT-të. Në këto kushte, dhe duke qenë se veprimet e iniciuara nuk kanë prodhuar ende efekt të plotë mbi përmirësimin e situatës së stokut të lartë dhe planifikimit realist të kontrolleve, rekomandimi vlerësohet me statusin: “Në proces”, për sa kohë po vijon zbatimi i masave të parashikuara në dokumentacionin mbështetës dhe efektet përfundimtare janë në pritje të verifikimit të mëtejshëm.

Statusi: Pranuar, Në proces.

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për zbatimin e përputhshmërisë ligjore të afateve procedurale, i të dhënave të vendosura në dispozicion nga Sektori i Hetimit Tatimor, në lidhje me rastet e ndjekur të cilat janë në proces deri në datë 31.12.2023, rezultojnë tejkalime të afateve administrative të hetimit dhe trajtimit mbi 6 muaj, veprime të cilat janë në shkelje të afateve procedurale të përcaktuara në pikën 4.6 “Verifikimi Paraprak” të Manualit të Hetimit Tatimor, paraqitur si më poshtë:

- 75 raste në hetim nga të cilat 57 raste janë në tejkalim të afatit procedurale prej 6 muajsh;
- 81 raste të cilët janë në proces kontrolli tatimore, me kohëzgjatje që varion nga 81-3,147 ditë;
- 67 raste të cilat janë në proces vlerësimi tatimore, me kohëzgjatje që varion nga 165-3,415 ditë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 91-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshme e Tatimeve të ngrihet grup pune për të analizuar shkaqet e tejkalimit të afateve ligjore procedurale në hetimin e subjekteve nga Sektori i Hetimit Tatimor dhe të merren masa me qëllim përmirësimin e situatës së rasteve hetimore në proces.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Gjatë periudhës nëntor 2024-mars 2025 në Drejtorinë e Hetimit Tatimor janë evaduar një numër i konsiderueshëm rastesh nën verifikim-hetim nga kjo Drejtori. Jemi duke punuar që ta reformojmë këtë Drejtori dhe së shpejti, do kemi dhe propozime konkrete për këtë, me qëllim që vonesat e vlerësimeve tatimore apo kontrolleve tatimore mos të bëhen pengesë për përfundimin e çështjeve të caktuara. Gjatë vitit 2024, është plotësuar edhe stafi i kësaj drejtorie me Përgjegjës të Sektorit të Hetimit dhe Drejtorin e Hetimit Tatimor.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka deklaruar se:

- Gjatë periudhës nëntor 2024 – mars 2025 janë evaduar një numër i konsiderueshëm rastesh;
- Është plotësuar struktura drejtuese e Hetimit Tatimor (me emërimin e përgjegjës të sektorit dhe drejtorit përkatës);
- Janë duke u ndërmarrë hapa për reformimin e kësaj Drejtorie, dhe priten propozime konkrete organizative që synojnë adresimin e vonesave në hetim dhe vlerësim.

Si përfundim megjithëse nuk është ngritur ende zyrtarisht një grup pune i dedikuar për analizën e shkaqeve të tejkalimeve, siç kërkohet në rekomandimin e auditimit, dhe nuk janë dhënë ende masa të dokumentuara për përmirësimin e gjendjes së dosjeve në proces, nga ana e institucionit janë ndërmarrë veprime të para substanciale drejt:

- përmirësimi të kapaciteteve njerëzore;
- riorganizimi të strukturës së hetimit;
- dhe është sinjalizuar një vullnet organizativ për reformim.

Bazuar në sa më sipër, rekomandimi vlerësohet me statusin “Në proces”, pasi ndonëse rekomandimi është pranuar në thelb dhe ka veprime institucionale që dëshmojnë një përpjekje për zbatim, ky zbatim nuk është përfunduar ende dhe kërkon monitorim të mëtejshëm për të siguruar efektivitetin e plotë.

Statusi: Pranuar, Në proces.

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve të raport kontrolleve të Drejtorisë së Kontrollit të Specializuar, konkretisht i programeve të kontrollit është konstatuar se mungojnë përcaktimi

i orëve në dispozicion për kryerjen e kontrollit, veprime të cilat janë në kundërshtim me përcaktimet e shkronjës f) të pikës 2) të nenit 81) “Njoftimi i kontrollit tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 91-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve të marrë masat e nevojshme për standartizimin e dokumentit të “Njoftim i kontrollit tatimor” të Drejtorisë së Kontrollit të Specializuar, konform përcaktimeve të legjislacionit tatimor në fuqi, duke përcaktuar orët në dispozicion për kryerjen e kontrollit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Përcaktimi në mënyrë të saktë i orëve të kontrollit është në varësi edhe të kohës që duhet për sigurimin e të dhënave për arsye se këto të dhëna sigurohen nga palë të treta si banka dhe institucione shtetërore. Kërkesa për marrjen e këtyre të dhënave bëhet në formë shkresore nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Mënyra dhe koha që nevojitet për dërgimin e këtyre të dhënave është në varësi të palëve të treta dhe ndryshon sipas rastit. Procesi i intervistimit është një nga hapat më të rëndësishëm që ndjek kontrolli tatimor i individit. Koha që nevojitet për përmbylljen e një procesi intervistimi është në varësi edhe të bashkëpunimit të individit me administratën tatimore dhe kompleksitetit të çështjeve të kontrollit, si dhe ndryshon sipas rastit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja e auditimit në këtë rast evidenton mangësi në respektimin e një detyrimi të qartë ligjor në lidhje me përmbajtjen formale dhe përmbajtësore të “Njoftimit për kontroll tatimor”, të hartuar nga Drejtoria e Kontrollit të Specializuar. Konkretisht, mungesa e përcaktimit të orëve të planifikuara për kryerjen e kontrollit përbën një shkelje të nenit 81/2/f të Ligjit Nr. 9920/2008 “Për procedurat tatimore”, i cili kërkon qartë që njoftimi të përmbajë ndër të tjera edhe: “kohëzgjatjen e kontrollit dhe numrin e orëve të planifikuara për ushtrimin e kontrollit”. Kjo mungesë e përsëritur në dokumentacion sjell pasiguri juridike për tatimpaguesin dhe mundësi tejkalimi të kompetencave nga administrata, duke cenuar parimin e proporcionalitetit dhe transparencës në ushtrimin e funksionit të kontrollit tatimor.

Subjekti i audituar nuk kundërshton faktin se orët nuk janë të përcaktuara në programet e kontrollit, por përpiqet të justifikojë mungesën e tyre me faktorë të tillë si:

- nevoja për sigurimin e të dhënave nga palë të treta (banka, institucione shtetërore);
- kohëzgjatja e intervistimit të individit subjekt kontrolli;
- bashkëpunimi i individit;
- kompleksiteti i çështjes.

Megjithatë, asnjë prej arsyeve të paraqitura nuk e përjashton detyrimin ligjor për të përcaktuar paraprakisht numrin e orëve të planifikuara për kontrollin, pasi ky përcaktim nuk është i kushtëzuar nga ecuria faktike e procesit, por nga planifikimi administrativ në momentin e dhënies së njoftimit, dhe mund të ndryshojë më vonë me akte shtesë nëse justifikohet ligjërisht. Si përfundim nga analiza e qëndrimit rezulton se institucioni nuk ka ndërmarrë ndonjë masë konkrete për standardizimin e dokumentit të “Njoftimit të Kontrollit Tatimor”, siç kërkohet në mënyrë të qartë nga rekomandimi. Për më tepër, justifikimi i dhënë për mosrespektimin e një kërkesë të qartë ligjore, nuk është në përputhje me parimet e shtetit të së drejtës, sipas të cilave zbatimi i ligjit nuk mund të lihet në diskrecion të praktikës apo rasteve konkrete. Prandaj, rekomandimi nuk është zbatuar dhe, bazuar në analizën ligjore dhe faktike, statusi përfundimtar është: “Pa zbatuar”.

Statusi: Pranuar, Pa zbatuar.

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se planifikimi i buxhetit nga DPT, në fazën e I të PBA-së është 2,895,080 mijë lekë dhe në fazën e 2 është 3,855,448 mijë lekë. Nga faza e I në fazën e II, referuar shpenzimeve korrente të llogarisë 602- Mallra dhe shërbime të tjera,

planifikimi buxhetor ka pësuar ndryshim në vlerën 809,500 mijë lekë, ku vlerën më të lartë të ndryshimit e kanë pësuar fondet buxhetore të planifikuara për vendimet gjyqësore, të cilat paraqiten me rritje në vlerën 500,000 mijë lekë, ose 333 % rritje nga faza e I- rë e planifikimit në vlerën 150,000 mijë lekë në fazën e II- të 650,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se nga krahasimi i listës së investimeve të programuara përgjatë procesit të planifikimit dhe realizimit të buxhetit të vitit 2023, konstatohet se projekti i investimit me kod 18AV815 “Blerje pajisje kompj”, nuk është pjesë e fazës së parë të PBA 2023-2025, por është shtuar në fazën e dytë në vlerën 5,000 mijë lekë. Projekti me kod 22AD801 “Përmirësimi i sistemit E- taxation” nuk është planifikuar në PBA 2023-2025, faza e II, edhe pse sipas shkresës së AKSH dhe DPT ky investim ka prioritet të lartë pasi rrezikon që të çojë deri në mosfunksionim të sistemit e-Tax dhe bllokim të punës së administratës tatimore. Në shkresën 2478/4 prot., datë 24.02.2023 të DPT- s drejtuar AKSHI- t, citohet se investimi i përcjellë nga AKSHI *nuk përputhet me investimin e miratuar në buxhet, si në aspektin e fondit të tejkaluar rreth 300 milion lekë si dhe elementeve dhe zërave të tjerë të shtuar për këtë investim në proceset e: rishikimit të termave të referencës, testimit të tregut, përllogaritjen e fondit limit si dhe hartimit të kriterëve të veçanta*. Risk shumë i lartë mbetet edhe kontrata e mirëmbajtjes nr. 46, datë 06.01.2021 e cila ka përfunduar më 06.01.2023, dhe nuk është përsëritur përgjatë vitit 2023 dhe sistemi ka operuar pa mirëmbajtje, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9 datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, pika 153-154, Ligjin nr. 84/2022, datë 24.11.2022 “Për buxhetin e vitit 2023” dhe Udhëzimin Plotësues nr. 9 datë 28.02.2022 dhe Udhëzimit Plotësues nr. 22 datë 07.07.2022 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 145-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.1. Rekomandimi: Planifikimi buxhetor afatmesëm nga DPT, të kryhet sa më afër nevojave të institucionit si dhe të zhvillohen takime dhe bashkëbisedime me përfaqësues të AKSH-it për të rritur bashkëpunimin midis tyre mbi projekte të cilat në zhvillimin dhe përmirësimin e punës së kryer në DPT, po ashtu që të mos ketë mospërputhje me investimin e miratuar në buxhet.

Në vazhdimësi

Qëndrimi i Subjektit: AKSHI ka pranuar të jetë pjesë e takimeve të GMS dhe GMR në bazë dhe të shkresës të dërguar nga AKSHI, dhe nuk kemi pasur raste për vitin 2024 ku ndërmjet AKSH-i dhe DPT-së të ketë pasur disakordancë buxhetore.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja e auditimit evidenton problematika serioze në procesin e planifikimit buxhetor afatmesëm (PBA) nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT), të cilat lidhen me:

- Mospërputhje të ndjeshme në fazat e planifikimit (faza I dhe faza II) të PBA-së;
- Mosplanifikim të investimeve prioritare me risk të lartë operacional (si projekti “Përmirësimi i sistemit E-Taxation”);
- Shtim ad-hoc i projekteve në fazën II pa dokumentacion referues në fazën I;
- Mungesë kontrate mirëmbajtjeje për sistemin E-Taxation përgjatë gjithë vitit 2023, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9/2018 dhe legjislacionin për buxhetin e shtetit;
- Rrezik të funksionimit të sistemit IT dhe mospërputhje me dokumentacionin e dërguar nga AKSHI.

Këto veprime janë në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr.84/2022 “Për buxhetin e vitit 2023”, si dhe me Udhëzimet Plotësuese për PBA-në 2023–2025 (nr. 9 dhe nr. 22 të MFE) dhe udhëzimin për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit publik (pikat 153–154 të Udhëzimit Nr.9/2018).

Subjekti i audituar pohon se në vitin 2024 nuk janë evidentuar disakordanca buxhetore me AKSHI-n, dhe se ky institucion është angazhuar të marrë pjesë në takimet teknike të GMS dhe

GMR në funksion të përgatitjes dhe dakordësimit të projekteve buxhetore me impakt në infrastrukturën e teknologjisë së informacionit.

Megjithatë, nuk jepet informacion konkret mbi veprimet korrigjuese të marra për vitin 2023, i cili është objekti i auditimit, për të adresuar:

- Planifikimin e papërshtatshëm të projekteve në fazat e PBA-së;
- Mospërfshirjen në PBA të investimeve të riskuara IT;
- Mosrinnovimin e kontratës së mirëmbajtjes për sistemin E-Taxation.

Si përfundim në analizë të rekomandimit të dhënë dhe qëndrimit të institucionit, rezulton se:

- Është ndërmarrë një pjesë e masave për bashkërendim më të mirë me AKSHI-n në vitin 2024;
- Nuk janë dhënë prova të adresimit të problematikave të identifikuara për vitin 2023, që është periudha objekt e auditimit.

Për rrjedhojë, rekomandimi nuk mund të konsiderohet i zbatuar plotësisht, por vetëm pjesërisht i zbatuar, duke qenë se disa nga masat e kërkuara janë në proces të përmirësimit për të ardhmen, por pa korrigjuar mospërputhjet faktike për periudhën e analizuar.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje i veprimeve me bankën u konstatuan 10 urdhër-shpenzime nga ana e Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës, për të cilat janë kryer likuidimet në tejkallim të afatit 30 ditor nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik. Likuidimi me vonesë i këtyre detyrimeve paraqet risk në rritjen e shpenzimeve buxhetore, si rezultat i lindjes së detyrimeve nga penalitetet bazuar në kontratë, pavarësisht se në këtë rast nuk është kërkuar nga kontraktori pagesa e penaliteteve, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52 “Kryerja e shpenzimeve” dhe Udhëzimin nr.9 date 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” pika 184.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 145-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për likuidimin e faturave në kohë dhe sipas datave të faturimit për të shmangur rritjen e detyrimit si dhe të penaliteteve që mund të vijnë si pasojë e vonesave të likuidimit.

Në vazhdimësi

Qëndrimi i Subjektit: Detyrimet e SHLV-së janë likuiduar tërësisht dhe në vitin 2025 kanë qenë vetëm faturat të dhjetorit, pra në kohë brenda afatit 30 ditor.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja e auditimit konstaton se gjatë vitit 2023 janë realizuar 10 likuidime nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në tejkallim të afatit 30-ditor nga data e faturës origjinale, duke krijuar:

1. Risk ligjor dhe financiar për institucionin lidhur me mundësinë e ngarkesave me penalitete për vonesë, sipas kontratave;

2. Mospërputhje me parashikimet ligjore dhe rregullative, përkatësisht me:

- Nenin 52 të Ligjit Nr.9936/2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, ku theksohet detyrimi për kryerjen e shpenzimeve në përputhje me afatet dhe dispozitat kontraktore;
- Pikën 184 të Udhëzimit Nr.9, datë 20.03.2018, ku përcaktohet qartë se likuidimi i faturave duhet të bëhet brenda 30 ditëve kalendarike nga data e dorëzimit të dokumentacionit të plotë.

Subjekti deklaron se:

- Të gjitha detyrimet e mbetura të SHLV-së janë likuiduar;
- Për vitin 2025, faturat e vetme në likuidim ishin ato të muajit dhjetor, të cilat janë paguar brenda afatit ligjor 30-ditor.

Ky pohim, edhe pse i përmbledhur, tregon për marrjen e masave korrigjuese në vijimësi, në përputhje me rekomandimin e dhënë nga auditimi.

Si përfundim në vlerësim të gjetjes, rekomandimit dhe qëndrimit të dhënë nga institucioni, rezulton se:

- Për vitin 2024 evidentohet përsëritje e praktikës së gabuar në periudhën pas auditimit. Për rrjedhojë, rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: Pranuar, Pa zbatuar.

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se DPT për vitin 2023 efekti në krijim e detyrimeve të prapambetura vlerësohet të jetë 311 milion leke nga të cilat janë për vendimet gjyqësore (subjekte) në vlerën 239,153 mijë lekë, në vlerën 137,268 mijë lekë për ish punonjës dhe Detyrime të prapambetura shtypshkrimesh në vlerën 12,873 mijë lekë dhe se në pasqyrat financiare të DPT nuk janë llogaritur provizione për shpenzimet. Krijimi i detyrimeve të prapambetura konstatohet se vjen edhe nga mos llogaritja e detyrimit të mundshëm në formën e provizioneve për planifikimin e fondeve në kohë. Nga auditimi konstatohet mos koordinim ndërmjet strukturave të ngarkuara me ndjekjen e vendimeve gjyqësore dhe atyre të ngarkuara me shlyerjen e vendimeve gjyqësore për përlllogaritjen e efekteve në shpenzimet e vendimeve gjyqësore në kohë me pasojë krijimin e detyrimeve të prapambetura. Në kundërshtim me Standardin Kombëtar të kontabilitetit nr.6, *“Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara”*, pika nr.47, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 9.3.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, pika 34.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 145-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1. Rekomandimi: Nga ana e titullarit të DPT-së të përcaktohen procedura konfirmuese mbi vendimet gjyqësore dhe efektin e pritshëm të tyre në ciklin e menaxhimit të shpenzimeve buxhetore, të llogariten provizionet në pasqyrat financiare të DPT që të mos ketë rritje të riskut potencial për mos likuidim në kohë të detyrimit të lindur.

Në vazhdimësi

Qëndrimi i Subjektit: DPT ka realizuar me përpikmëri likuidimet e vendimeve gjyqësore me bazë kostimi të njëjtë dhe nuk ka asnjë detyrim të mbartur për vitin 2025.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja nga auditimi evidenton:

- Krijim të detyrimeve të prapambetura në vlerën totale prej 311 milion lekë për vitin 2023;
- Mungesë të provizioneve për shpenzime në pasqyrat financiare vjetore të DPT-së, në kundërshtim me:
- Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.6, pika 47, që kërkon njohjen e provizioneve nëse ekziston një detyrim i mundshëm, i cili mund të ketë ndikim financiar;
- Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 të MFE-së, pika 34, për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare, ku kërkohet llogaritja e detyrimeve potenciale.

Këto mangësi tregojnë:

- Mungesë të mekanizmave kontrolluese dhe koordinuese ndërmjet strukturave që ndjekin dhe ato që likuidojnë detyrime;
- Planifikim jo të plotë buxhetor, i cili çon në krijimin e detyrimeve të prapambetura dhe për rrjedhojë, në rrezik për mosrespektimin e parimit të transparencës financiare dhe menaxhimit të qëndrueshëm të shpenzimeve publike.

Subjekti raporton se për vitin 2025:

- Janë likuiduar me përpikmëri detyrimet për vendime gjyqësore, duke përdorur kostimin e njëjtë;
- Nuk ka më detyrime të mbartura.

Ky qëndrim, edhe pse pozitiv, nuk i adreson të gjitha komponentët e rekomandimit, pasi:

- Nuk dokumentohet se janë krijuar provizionet në pasqyrat financiare për efektet e pritshme të vendimeve gjyqësore;
- Nuk evidentohet ngritja e një procedure të formalizuar për bashkërendimin ndërmjet strukturave për ndjekjen dhe likuidimin e vendimeve;

Qasja mbetet reaktive, duke përqendruar përmbushjen vetëm në momentin e likuidimit, por jo në parashikimin dhe raportimin paraprak kontabël (provizionimi), siç kërkohet nga standardet përkatëse.

Si përfundim në kushtet kur:

- Pjesërisht janë marrë masa likuiduese ndaj detyrimeve të mbartura;
 - Nuk ka prova të plota për përmbushjen e kërkesës ligjore për llogaritjen dhe pasqyrimin e provizioneve në pasqyrat financiare;
 - Nuk dokumentohet një proces i formalizuar dhe i qëndrueshëm koordinimi institucional;
- Rekomandimi klasifikohet si pjesërisht i zbatuar

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se DPT përsa i përket procesit të vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi për vitin 2022, në administratën e DPT, për aktivet për procedurë ankandit nuk është ndjekur procedura e shitjes në ankand, si dhe se edhe përgjatë vitit 2023 në zbatim të VKM nr. 673 datë 22.11.2017 për “*Riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit*”, i ndryshuar, neni IV pika 18, nuk është realizuar procedura e kalimit të aseteve nga DPT tek AKSHI. Konstatohet se nuk është bërë kalimi tek AKSHI për sistemet NEXUS, Harta digjitale dhe BI, për shkak të mungesës së kodit burim të software-ve si edhe dhomës së serverit tek AKSHI, me justifikim se AKSHI nuk ka kushtet e duhura për ta bërë këtë kalim. Në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe Urdhrin nr.1380/5 prot., datë 20.09.2022 është ngritur komisioni “Për ngritjen e komisionit të asgjësimit të materialeve në inventar të DPT”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 145-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

23.1. Rekomandimi: Nga e DPT-së për aktivet për procedurë ankandit të ndiqet procedura e shitjes në ankand si dhe të realizohet procedura e kalimit të aseteve nga DPT tek AKSHI.

Menjëherë

Qëndrimi i Subjektit: Lidhur me asetet të cilat janë vlerësuar për ndjekjen e procedurës së ankandit, DPT do të vijojë me ngritjen grupeve të punës në respektim të ligjit nr. 9874, datë 14.02.2008, “Për ankandin publik”, i ndryshuar, si dhe të VKM Nr.1719, datë 17.12.2008, “Për miratimin e rregullave të ankandit publik”, i ndryshuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja e auditimit evidenton shkelje të dyfishta të procedurave ligjore dhe administrative të menaxhimit të aktiveve në sektorin publik, konkretisht:

1. Moszbatimi i procedurës së ankandit publik për disa aktiva që janë propozuar për dalje nga përdorimi gjatë vitit 2022, në kundërshtim me:

- Ligjin Nr.9874, datë 14.02.2008 “Për ankandin publik”, i ndryshuar;
- VKM Nr.1719, datë 17.12.2008, “Për miratimin e rregullave të ankandit publik”, i ndryshuar;
- Udhëzimin Nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”;

2. Moszbatimi i procedurës për kalimin e sistemeve elektronike (NEXUS, Harta Digjitale, BI) nga DPT tek AKSHI, në kundërshtim me:

VKM Nr.673, datë 22.11.2017, neni IV, pika 18, për kalimin e funksioneve të teknologjisë së informacionit tek AKSHI.

Për më tepër, mungesa e kodit burim të software-ve, si dhe pretendimi për mungesë infrastrukture teknike nga ana e AKSHI-t (dhoma e serverit), nuk përbën një justifikim të mjaftueshëm për moszbatimin e detyrimit ligjor, por tregon mungesë bashkërendimi ndërinstitutional dhe rrezik për qëndrueshmërinë dhe sigurinë e aseteve digjitale të administratës tatimore.

DPT ka deklaruar se:

- Do të vijojë me ngritjen e grupeve të punës për shitjen e aseteve përmes ankandit, në përputhje me legjislacionin përkatës;

- Nuk ka dhënë informacion mbi ndonjë hap konkret për realizimin e kalimit të sistemeve tek AKSHI, përveç deklarimit të mungesës së kushteve teknike.

Ky qëndrim e konfirmon pranimin e rekomandimit, por dëshmon se ende nuk janë ndërmarrë hapa të prekshëm dhe të dokumentuar për zbatimin real të tij.

Si përfundim në kushtet kur:

- Rekomandimi është pranuar;

- Janë bërë vetëm deklarime të përgjithshme për vijim të procesit, pa dokumentim të masave konkrete të zbatuara;

- Asnjë nga dy komponentët e rekomandimit nuk rezultojnë të jetë përmbushur;

Rekomandimi klasifikohet në proces

Për të kaluar në statusin “zbatuar”, DPT duhet të:

- Dokumentojë kryerjen e procedurave të shitjes me ankand për asetet përkatëse, me vendime komisionesh dhe akte miratimi;

- Bashkërendohet me AKSHI-n për krijimin e kapaciteteve teknike dhe marrëveshjen formale për transferimin e sistemeve, sipas VKM Nr.673/2017, dhe të evidentojë këtë kalim me akte zyrtare të dorëzimit-pranimit të aseteve.

Statusi: Pranuar, Në proces.

24. Gjetje nga auditimi: Sipas urdhrit nr.69, datë 26.05.2023 të Kryeministrit është miratuar struktura e re e DPT, me totalin prej 1450 punonjës, nga të cilët 327 punonjës në nivel qendror dhe 1123 punonjës në nivel rajonal. Nga auditimi konstatohet se pas urdhrit të Kryeministrit, nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë është miratuar organigrama në zbatim të strukturës organizative, 2 muaj më vonë, konkretisht me urdhrin nr. 189 datë 08.08.2023. Deri në fund të vitit 2023 nga ana e DPT nuk janë reflektuar efektet e ndryshimeve në strukturë dhe sipas raporteve vjetore të hartuara nga institucioni, analizat mbi plotësimin e strukturës janë bazuar në urdhrin e vitit 2020, duke argumentuar se procesi i ristrukturimit të DPT deri në fund të vitit 2023 nuk ka përfunduar. Në muajin Dhjetor 2023 DPT paraqitet me një shtim të numrit të vakancave krahasuar me fillim vitin, ku konkretisht nga 1450 pozicione pune që ka struktura në total janë të punësuar në total 1212 ku 913 prej tyre janë me status të nëpunësit civil dhe 299 me kod pune, pra **238 pozicione pune janë vakante**, ku 207 prej tyre janë pozicione me status të nëpunësit civil dhe 31 pozicione me kod pune. Referuar numrit të konsiderueshëm të pozicioneve vakante nga të cilat karakterizohet ATQ, konstatohet se mos plotësimi i të cilave cenon jo vetëm performancën e këtyre institucioneve, por shoqërohet me kosto financiare të konsiderueshme për buxhetin e shtetit, duke qenë se në anën tjetër konstatohen ish punonjës që kërkojnë ekzekutimin e vendimit gjyqësor. Kjo situatë reflekton problematikat në përcaktimin e numrit të punonjësve të planifikuar sipas strukturës së DPT, për sa kohë veprimtaria institucionale ka vijuar me personelin faktik, pavarësisht nivelit të konsiderueshëm vakancave. Gjithashtu, konstatohet se edhe numri i shpalljeve të vendeve vakante gjatë vitit 2023 nga Departamenti i Administratës Publike nuk përkon me vakancat e ngarkuara në sistem dhe është vetëm 15 shpallje në vend të 160-207 që do të duhej të ishte, sikundër është përcaktuar edhe me planin e rekrutimeve të hartuar në fillim të vitit 2023 nga DPT, përcjellë për DAP me shkresën nr. 21953, prot datë 30.12.2022, ku janë planifikuar nevojat për shërbimin civil për vitin 2023 prej 160 punonjësish, argumentuar me faktin se procesi i ristrukturimit ka qenë ende në proces.

- Nga totali i 109 ish punonjësve gjyqfitues, rezultojnë se 77 prej tyre janë ish nëpunës me status të nëpunësit civil dhe 32 ish punonjës me kod pune. Nga totali ish nëpunësve civil, rezultojnë se 12 janë ish-punonjës të rikthyer, 1 ish-punonjës ka ndërruar jetë, 8 ish-punonjës në pension dhe **56 ish-punonjës janë të pa sistemuar**. Kryetari i Komisionit të Posaçëm në DPT

përgjatë vitit 2023 nuk e ka thirrur asnjëherë komisionin, në kundërshtim me Urdhrin nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionit dhe Administratën Publike, Kreu IV, pika 2, pavarësisht 56 gjyqfituesve të pa sistemuar që rezultojnë në databazën e DPT për të cilët vijojnë të kryhen pagesa për pagat e tyre të cilat shoqërohen me detyrime shtesë vit pas viti për buxhetin e shtetit, duke argumentuar serish se shkak për këtë ka qenë procesi i ristrukturimit i pa finalizuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 169-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve në bashkëpunim me DAP, të marrë masa për plotësimin e vendeve vakante në zbatim të urdhrit nr.69, datë 26.05.2023, të Kryeministrit, nëpërmjet procedurave të rekrutimit apo sistemimit të gjyqfituesve, me qëllim shmangien e vakancave që cenojnë kryerjen e detyrave funksionale sipas strukturave përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Gjatë vitit 2024 janë shpallur për DPT dhe RRT-të gjithsej 140 vende pune ku mbi 90% e tyre kanë përfunduar me fitues. Gjithashtu gjatë vitit 2024 Komisioni i Posaçëm i ngritur në DPT për zbatimin e vendimeve gjyqësore për rikthim në punë të gjyqfituesve, ka shqyrtuar mundësinë për sistemimin e tyre në vendet vakante në përputhje me kriteret.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja e auditimit pasqyron një problematikë të rëndësishme institucionale në funksionimin dhe burimet njerëzore të DPT-së, në këto drejtime kryesore:

1. Moszbatimi i strukturës së re të miratuar me urdhrin e Kryeministrit nr.69, datë 26.05.2023 dhe reflektuar në organigramën e miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 189, datë 08.08.2023, për faktin se në fund të vitit 2023 analiza dhe raportimi vijon të referojë strukturën e vjetër të vitit 2020;

2. Numër i konsiderueshëm pozicionesh vakante (238 vende), nga të cilat 207 janë nëpunës civilë dhe 31 me kod pune – një boshllëk funksional që ndikon negativisht në performancën e administratës tatimore;

3. Mospërputhje ndërmjet numrit të planifikuar të rekrutimeve dhe shpalljeve reale nga DAP, çka ka krijuar një diskrepancë të theksuar ndërmjet kërkesës për burime njerëzore dhe realizimit të saj faktik;

4. Mosaktivizimi i Komisionit të Posaçëm për gjyqfituesit përgjatë vitit 2023, pavarësisht ekzistencës së 56 ish-punonjësve të pa sistemuar, duke gjeneruar detyrime të përvitshme buxhetore, në kundërshtim me:

- Urdhrin nr. 5151, datë 28.10.2015, Kreu IV, pika 2;

- Parimet e administrimit të efektshëm të burimeve njerëzore dhe financiare në sektorin publik. DPT ka sqaruar se:

- Gjatë vitit 2024 janë shpallur 140 vende pune, me një normë suksesi mbi 90%;

- Komisioni i Posaçëm ka filluar funksionimin dhe shqyrtimin e sistemimit të gjyqfituesve në vendet vakante.

Ky qëndrim demonstroi pranimin e rekomandimit dhe ndërmarrjen e hapave konkretë për zbatimin e tij, por nga pikëpamja e auditimit, veprimet e ndërmarra përbëjnë vetëm zbatim të pjesshëm, pasi:

- Nuk është deklaruar përfundimi i sistemimit të plotë të 56 gjyqfituesve;

- Nuk është raportuar rikuperimi i plotë i diferencës së vakancave midis strukturës së re dhe situatës aktuale;

- Nuk ka provë për përditësimin e analizës së burimeve njerëzore sipas strukturës së vitit 2023. Si përfundim në kushtet kur:

- Rekomandimi është pranuar;

- Janë ndërmarrë masa fillestare, por jo të plota, për plotësimin e vendeve vakante dhe zgjidhjen e çështjes së gjyqfituesve;

- Komisioni i Posaçëm ka rinisur punën, por nuk raportohet përmbyllje e procesit të sistemimit; Rekomandimi klasifikohet si pjesërisht i zbatuar

DPT duhet të vijojë:

- Me analizën e plotë dhe zbatimin e strukturës së re të miratuar, përfshirë përditësimin e raporteve dhe analizave të burimeve njerëzore sipas organigramës së 2023;
- Me sistemimin e plotë të gjyqfituesve në pozicione të përshtatshme, në bashkëpunim të ngushtë me DAP, duke dokumentuar hapat e zbatuar;
- Me raportim të saktë dhe transparent të planit të rekrutimeve dhe realizimit të tij, duke minimizuar rrezikun e kostove të panevojshme buxhetore nga pagesat për pozicione të pambluara.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohen mangësi në administrimin e databazës së gjyqfituesve nga ana e DPT, lidhur me ekzekutimin e vendimeve dhe njohjen e detyrimeve në zbatim të vendimit të gjykatës. Konkretisht, të dhënat e gjyqfituesve administroheshin në Excel, dhe ku u konstatuan pasaktësi në përlogaritjen e detyrimeve të mbetura për likuidim, krahasimisht me detyrimet e konstatuara për periudhën 2022-2023 dhe likuidimet përkatëse. Konstatohen raste në të cilat janë raportuar vendime me vlera të konsiderueshme (pra që i tejkalojnë detyrimet e pagave të një viti) si detyrime të vitit 2023 dhe të pa njohura si të tilla në vitin 2022, pavarësisht se vendimet e depozituara në DPT për to i përkasin periudhave të hershme. Gjithashtu konstatohen raste për të cilët është bërë ndërprerja e likuidimeve për shkak të propozimit të kryer për sistemim të gjyqfituesit, informacion ky që referuar kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi, nuk përbën argument justifikues pasi ndërprerja do të aplikohet në momentin e arritjes së një dakordësie nga të dyja palët për sistemim, dhe jo në mënyrë të një anshme. Nga auditimi konstatohet se janë likuiduar vendimet për gjyqfituesit në nivelet që variojnë nga **93% si** maksimum likuidimi për total detyrimin total 2023 dhe 2022, në 49% për disa ish punonjës të tjerë, pavarësisht datave të depozitimit të vendimeve dhe datave të vendimeve gjyqësore. Nga ana e DPT nuk dokumentohet metodologjia e ndjekur për përcaktimin e masës së likuidimit të detyrimit të gjyqfituesve, në rastet kur fondet e alokuara përgjatë vitit, tejkalojnë normat e përcaktuara fillimisht sipas kostimit të vitit. Gjithashtu, nga auditimi konstatohet se në kundërshtim me Udhëzimin nr.1 datë 04.06.2014 “*Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit*”, grafiku i shlyerjes, në bazë të radhës së paraqitjes së vendimeve gjyqësore nuk është publikuar në faqen online të DPT.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 169-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

25.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës pranë DPT të marrë masat për rishikimin e databazës sipas së cilës administrohet likuidimi i gjyqfituesve, duke paraqitur qartazi për çdo gjyqfitues vlerën e përcaktuar në vendimin e gjykatës, vlerën që i përket vendimit të vitit, vlerën e mbetur për likuidim, si dhe duke përcaktuar nivelin e likuidimeve që do të aplikohet për periudhat e tjera në rast rialokimesh fondesh gjatë vitit, në mënyrë që ky likuidim të jetë i unifikuar për të gjithë gjyqfituesit.

- DPT të marrë masat për të publikuar në faqen zyrtare të institucionit grafikun e shlyerjes, në bazë të radhës së paraqitjes së vendimeve gjyqësore, duke përcaktuar vlerat respektive që do të likuidohen për çdo vit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: DPT ka pasur dhe vazhdon të ketë angazhim maksimal mbi uljen e detyrimeve të prapambetura ku pjesë e tyre janë dhe vendimet gjyqësore të formës së prerë. Këtë e dëshmon ndër vite dhe ulja e buxhetit të obliguar me kodin 91004AC për këtë zë. Baza e kostimit është e njëjtë për të gjithë vendimet gjyqësore. DFB ka dërguar dhe Drejtorisë së

Informacionit me shkresën nr.5606 prot., datë 04.04.2025, grafikun e shlyerjes së vendimeve gjyqësore për faqen web, gjithashtu çdo fillim viti ja dërgon dhe degës së thesarit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja e auditimit evidenton probleme serioze në administrimin dhe transparencën e detyrimeve financiare që burojnë nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore në favor të ish-punonjësve (“gjyqfituesve”), përkatësisht:

1. Administrimi i të dhënave në formate jo të standardizuara, konkretisht në Excel, çka ka sjellë:

- pasaktësi në përlllogaritjen e detyrimeve të mbetura,
- pasqyrim të gabuar të vitit fiskal kur detyrimi lind realisht,
- mungesë të metodologjisë së unifikuar për ndarjen e fondeve kur ato janë të kufizuara.

2. Ndërprerja e njëanshme e likuidimeve për disa gjyqfitues, pa marrë dakordësi formale për sistemin e tyre, është në kundërshtim me kuadrin ligjor e rregullator, ku shlyerja vazhdon deri në momentin e zbatimit të vendimit për sistemin.

3. Mungesa e transparencës në publikimin e grafikut të shlyerjes në faqen zyrtare të institucionit, në kundërshtim me Udhëzimin nr.1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.

DPT deklaron:

- Angazhim të vazhdueshëm për uljen e detyrimeve të prapambetura, përfshirë vendimet gjyqësore;
- Ekzistencën e një baze të unifikuar kostimi për vendimet;
- Dërgimin e grafikut të shlyerjes në Drejtorinë e Informacionit dhe në degët e Thesarit.

Megjithatë, qëndrimi nuk dokumenton:

- Rishikimin teknik të databazës në përdorim për ta sjellë në përputhje me kërkesat e rekomandimit;
- Standardizimin dhe dokumentimin e metodologjisë së likuidimit në kushte fondesh të kufizuara;
- Publikimin efektiv dhe të rregullt në faqen zyrtare të institucionit të grafikut të shlyerjes.

Si përfundim pavarësisht angazhimit të deklaruar dhe disa hapave pozitivë të ndërmarra (dërgimi i grafikut dhe ruajtja e një baze të njëjtë kostimi), mungesa e dokumentimit të metodologjisë, standardizimit të databazës, si dhe transparencës për publikun, e kufizojnë vlerën e zbatimit. Prandaj, rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Statusi: Pranuar, Pa zbatuar.

26. Gjetje nga auditimi: Përgjatë vitit 2023 nga DPT janë kryer 6 delegime kompetencash në Drejtoritë Rajonale Tatimore Gjrocastër, Vlorë (2), Shkodër, Korçë dhe Sarandë; si dhe 16 delegime kompetencat në strukturat e DPT. Grupi i auditimit kërkoi informacion lidhur me afatin e përfundimit të këtyre delegimeve, i cili deri në përfundim të auditimit nuk u vendos në dispozicion. Deri në fund të vitit 2023 është raportuar se kanë qenë në fuqi 6 urdhra për drejtoritë rajonale dhe 14 urdhra për DPT. Nga grupi i auditimit u kërkua informacion lidhur me urdhrat aktiv për delegim kompetencash gjatë vitit 2023, duke specifikuar ato të mbartura nga vitet e mëparshme dhe urdhrat e nxjerra përgjatë vitit 2023 ku u raportuan gjithsej 12 të tilla, por konstatohet se informacioni i vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore pranë DPT është i pasaktë, dhe në vijim të kërkesës së grupit të auditimit për saktësimin e tyre, nga ana e DPT në observacionin e përfaqësuesve të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore është parashtruar se nuk u vendos në dispozicion informacioni, sepse këto urdhra delegimi i përkasin periudhave të mëparshme. Faktikisht nga ana e grupit të auditimit është kërkuar informacion lidhur me urdhrat që pavarësisht se i përkasin periudhave të mëparshme (audituar nga KLSH) kanë vijuar edhe përgjatë vitit 2023 dhe më vonë. Nga auditimi konstatohet se referuar intervaleve të kohëzgjatjeve të tyre në kohë të konsiderueshme (disa urdhra delegimesh kanë qenë aktiv për më shumë se 2 vite), konstatohet se kanë shërbyer si

mjet për të shmangur procedurën e parashikuar nga neni 25 “Lëvizja Paralele”, të Ligjit 152/2013 “Për nëpunësin civil”. Përgjatë vitit 2023 janë kryer 3 procedura transferimi të përkohshme me afat 6 mujor, nga të cilat 1 rast punonjësi ka dalë në pension pas përfundimit të afatit; në 1 rast punonjësi është larguar; dhe në 1 rast është emëruar në një tjetër pozicion. Referuar transferimeve aktive të administratës tatimore, pra edhe transferimet e miratuara në periudhat para vitit 2023, dhe që kanë patur efekt përgjatë vitit 2023, kanë rezultuar 8 procedura të tilla, për të cilat konstatohet se intervalet e kohëzgjatjeve të transferimeve kanë variuar në 6-8 muaj në vijim të shkresave për transferim duke shmangur procedurën e parashikuar nga neni 25 “Lëvizja Paralele”, të Ligjit 152/2013 “Për nëpunësin civil”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 169-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1. Rekomandimi: Titullari i DPT të marrë masat për të finalizuar plotësimin e pozicioneve vakante nëpërmjet shpalljeve për të vijuar me procedurat e emërimit apo lëvizjes paralele, duke shmangur kryerjen e delegimeve apo transferimeve të përkohshme të cilat vijnë për periudha mbi 1 vjeçare, të cilat cenojnë mbarëvajtjen institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Gjatë gjithë vitit institucioni përcjellë pranë DAP vendet vakante, gjatë vitit 2024 janë shpallur për DPT dhe Rajonalet gjithsej 140 vende të shpallura ku mbi 90% e tyre kanë përfunduar me fitues. Delegimet janë përdorur vetëm në rastet kur Institucioni për nevoja menaxhimi dhe procedurale është i detyruar të veprojë deri në plotësimin e vendeve vakante. Komunikimi DBNJ-DAP për shpalljen e vendeve vakante ka qenë në vijimësi.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja e auditimit ka evidentuar:

1. Përdorimin e zgjatur dhe të paarsyetuar të delegimeve të kompetencave në nivel qendror dhe rajonal, përtej afateve të arsyeshme, çka ka sjellë:

- mosrespektim të parimeve të shërbimit civil, konkretisht të përcaktuara në nenin 25 të Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” për lëvizjen paralele;
- mosdokumentim të afatit të delegimit, mungesë transparence dhe keqadministrim të praktikave të burimeve njerëzore;
- shmangie të procedurave konkurruese për emërim, përmes zgjatjes në kohë të delegimeve apo transferimeve “të përkohshme”, që në fakt kanë tejkaluar 1 vit.

2. Probleme në dokumentimin dhe vendosjen në dispozicion të urdhrave të delegimit, që ka krijuar pengesë për auditimin e plotë të ligjshmërisë dhe ka cënuar parimin e kontrollueshmërisë dhe transparencës institucionale.

DPT ka paraqitur si masë korrigjuese:

- Përcjelljen në mënyrë të rregullt të vendeve vakante pranë DAP;
- Shpalljen e 140 vendeve të punës gjatë vitit 2024, me një shkallë përfundimi mbi 90%;
- Justifikimin se delegimet janë përdorur si masë e përkohshme, për të mbuluar boshllëqet menaxheriale, deri në plotësimin përfundimtar.

Por, nga verifikimi auditues rezulton se:

- Vijnë mungesa e dokumentacionit të saktë për afatet e delegimeve ekzistuese;
- Nuk dokumentohet ndërprerja progresive e delegimeve dhe zëvendësimi me emërime përmes konkurrencës, siç kërkohet nga Ligji nr.152/2013;
- Nuk ka dëshmi që delegimet janë mbajtur brenda afateve të ligjshme, pasi disa urdhra kanë qenë aktivë për më shumë se 2 vite, duke e shndërruar masën e përkohshme në një mjet të përhershëm menaxhimi.

Si përfundim bazuar në gjetjen dhe rekomandimin e dhënë, si dhe duke vlerësuar qëndrimin e subjektit të audituar, rezulton se janë ndërmarrë disa hapa në drejtim të shpalljes dhe mbulimit të vakancave, por:

- Delegimet janë ende në fuqi në disa raste përtej afatit ligjor të arsyeshëm;

- Nuk është dokumentuar qartazi se është ndërprerë praktika e zgjatur e delegimeve përtej 1 viti;
 - Nuk është garantuar zbatimi konsekuent i procedurave të lëvizjes paralele, sipas legjislacionit të shërbimit civil.
- Prandaj, rekomandimi vlerësohet pjesërisht i zbatuar.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

27. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të DPT përgjatë vitit 2023 janë vendosur nga Komisioni i Disiplinës 72 masa disiplinore, duke rezultuar me diferenca krahasuar raportin e DPT, në të cilin paraqiten 153 vendime gjithsej, nga të cilat në proces 55 vendime dhe 98 masa të dhëna. Referuar raportit vjetor të DPT për vitin 2023 është raportuar se për 6 mujorin e parë të vitit 2023 dhe 6 mujorin e dytë të vitit 2023, procesi i vlerësimit është përmbyllur pjesërisht për nëpunësit e administratës tatimore, duke raportuar gjithsej 708 vlerësime për vitin 2023 dhe 512 vlerësime për 6 mujorin e dytë. Vlerësimi vjetor i rezultateve në punë për punonjësit me Kod Pune në Administratën Tatimore për vitin 2023 është raportuar si i papërfunduar plotësisht me 80 vlerësime, nga ku mungojnë formularët e vlerësimit për DPT dhe DRT Tiranë. -Nga auditimi konstatohet se DPT nuk disponon një strategji të burimeve njerëzore, duke ju referuar planit të rekrutimeve si dokumenti i strategjisë. Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk disponon një plan periodik apo vjetor të punës ku të paraqiten objektivat e saj; si dhe raport periodik apo vjetor të veprimtarisë së kësaj drejtorie.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 169-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1. Rekomandimi: DPT të marrë masat për hartimin e një strategjie të burimeve njerëzore, në zbatim të së cilës të hartohet plani periodik dhe vjetor i punës për t'i shërbyer raportimit të veprimtarisë së kësaj drejtorie.

Titullari i DPT të marrë masat për të finalizuar procesin e vlerësimit të punonjësve në fund të çdo viti për të gjitha strukturat përbërëse të DPT, dhe paraqitjen e rezultateve në rang institucional në raportet vjetore të hartuara, duke evituar diferencat në raportime.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Bazuar në Ligjin 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, dhe VKM 109, datë 03.05.2014, i ndryshuar me VKM Nr.252/2016, procesi i vlerësimit të rezultateve në punë te punonjësve realizohet çdo 6-mujor. Konkretisht Janar - Qershor dhe Korrik - Dhjetor. Titullari i Institucionit përpara përfundimit të periudhës përkatëse njofton me shkresë të gjitha Drejtoritë në DPT dhe DRT për realizimin e procesit të vlerësimit të stafit të tyre. Ky proces është finalizuar për vitin 2023 ku me shkresën nr.10995 prot., datë 23.06.2023, dhe shkresën nr. 19363 prot., datë 04.12.2023. si dhe për vitin 2024 me shkresën nr.10832 prot., datë 13.06.2024, dhe shkresën nr.20328 prot., datë 12.12.2024.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja ka trajtuar tri problematika themelore të funksionit të menaxhimit të burimeve njerëzore në DPT:

1. Mospërputhje në të dhënat për masat disiplinore, ku raportimi i vendimeve të Komisionit të Disiplinës për vitin 2023 (72 masa) devijon ndjeshëm nga raporti vjetor institucional (153 vendime gjithsej, nga të cilat 98 masa të dhëna dhe 55 në proces);
2. Vlerësimi i papërfunduar i punonjësve, ku evidentohen:
 - Mungesë vlerësimesh për punonjësit me kod pune;
 - Mungesë formularësh për DPT dhe DRT Tiranë;
3. Mungesë e një strategjie të burimeve njerëzore dhe planifikimi institucional, ku:
 - Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk ka një plan pune periodik/vjetor;
 - Nuk ekziston raportim periodik i veprimtarisë së saj;
 - Plani i rekrutimeve trajtohet gabimisht si zëvendësues i strategjisë.

Këto mangësi cenojnë funksionalitetin e menaxhimit të personelit, përfshirë:

- efektivitetin e vlerësimit të performancës,

- transparencën e procedurave disiplinore,
- planifikimin dhe zhvillimin e burimeve njerëzore.

DPT deklaron se ka përmbushur formalitetin e njoftimit për vlerësimin gjashtëmuor të stafit për vitet 2023 dhe 2024, përmes shkresave përkatëse (nr.10995/2023, 19363/2023, 10832/2024, 20328/2024). Megjithatë, nga vlerësimi i bërë rezulton se:

- Nuk është paraqitur dokumentacioni mbështetës që vërteton finalizimin real të procesit të vlerësimit për të gjithë punonjësit;

Mungojnë formularët për DPT dhe DRT Tiranë, duke përjashtuar një pjesë të konsiderueshme të stafit nga vlerësimi;

- Nuk është adresuar asnjë masë për hartimin e një strategjie të burimeve njerëzore, në përputhje me praktikat moderne të menaxhimit dhe kërkesat e transparencës institucionale.

Si përfundim pavarësisht disa veprimeve të ndërmarra në drejtim të njoftimit formal për vlerësim, institucionit i mungon:

- një qasje e integruar strategjike për burimet njerëzore;
- sistematikë në vlerësim dhe disiplinë administrative;
- konsistencë në raportim, duke prodhuar të dhëna kontradiktore ndërmjet strukturave të brendshme dhe raportit vjetor.

Për këtë arsye, vlerësohet se rekomandimi është pjesërisht i zbatuar.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se me shkresën nr.1509, prot. datë 31.01.2023 të Drejtorit të Përgjithshëm të DPT, është dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për mendim Draft Struktura Organizative, Draft Organigrama dhe Relacioni shoqërues, me qëllim vijimin e procedurave të mëtejshme. Me urdhër nr. 69, datë 26.05.2023 të Kryeministrit, prot. në DPT nr. 9716, datë 29.05.2023, është miratuar struktura organizative e administratës tatimore qendrore me numër total të personelit të administratës tatimore qendrore prej 1450 veta. Me urdhër nr. 350, datë 08.06.2023 të Drejtorit të Departamentit të Administratës Publike është krijuar Komisioni i Ristrukturimit. Ky urdhër ka përcaktuar vetëm ngritjen e komisionit, pa përcaktuar afatet sipas së cilave do të kryhet procesi. Me urdhër nr. 189, datë 08.08.2023 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, është miratuar organigrama për Administratën Tatimore Qendrore me 1450 punonjës, nga të cilët 327 punonjës në nivel qendror dhe 1123 punonjës në nivel rajonal. Pra, nga auditimi konstatohet se në vijim të urdhrit nr. 69, prot datë 26.05.2023 të Kryeministrit, nga ana e Ministrisë së Financave është miratuar organigrama mbi 2 muaj më vonë. Komisioni i Ristrukturimit ka kryer 4 mbledhje përgjatë vitit 2023, në të cilat janë shqyrtuar strukturat organizative të 12 Drejtorive Rajonale Tatimore dhe është dalë me vendimmarrje për strukturat e Drejtorive të Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara në rajone dhe ATQ, duke dalë me vendimmarrjet përkatëse. Nga verifikimi i dokumentacioneve të vendosura në dispozicion lidhur me veprimtarinë e Komisionit të Ristrukturimit konstatohet se në kundërshtim me Udhëzimin nr.1, datë 01.03.2016, i ndryshuar, pika 5, mbledhja e parë e komisionit për shqyrtimin e mundësisë së sistemit ka iniciuar datë 25.09.2023, ndërkohë që struktura është riorganizuar me urdhrin e Kryeministrit datë 26.05.2023; si dhe organigrama është miratuar me urdhrin nr. 08.08.2023 të Ministrit të Financave. Në kundërshtim me përcaktimet e pikës 16, të kreut II, të udhëzimit nr. 1, datë 1.3.2016, të Departamentit të Administratës Publike, Komisioni i Ristrukturimit nuk ka zbatuar afatin 15 ditë nga momenti i krijimit të tij, për të propozuar vendimet mbi transferimet e nëpunësve civil. Nga verifikimi i afateve të të gjithë procesit të ristrukturimit, rezulton se nga momenti i miratimit të strukturës së re, deri në daljen e vendimit për transferimin e përhershëm të nëpunësve civil brenda administratës tatimore, procesi i ka tejkaluar afatet. Procesi i ristrukturimit ka qenë në proces deri në fund të periudhës objekt auditimi, dhe ka vijuar përgjatë vitit 2024. Vendimet e Komisionit të Ristrukturimit në asnjë rast nuk janë të shoqëruara me

dokumentacionit e pikëzimit, sikundër përcakton aneksi 1 i udhëzimit nr. 1, datë 01.03.2026, i ndryshuar “Metodologjia e vlerësimit dhe sistemi i pikëzimit”.

- Nga auditimi konstatohet se pas miratimit të strukturës së re të DPT sipas urdhrit të Kryeministrit nr.69, datë 26.05.2023, nga ana e DPT nuk janë hartuar Rregulloret e DPT dhe DRT, në zbatim të këtij urdhri, deri në fund të periudhës objekt auditimi, pra struktura aktuale e DPT rezulton e pa harmonizuar me rregulloren e funksionimit të administratës tatimore, aktualisht në fuqi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 169-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

28.1. Rekomandimi: Ministri i Financave dhe Ekonomisë të marrë masat për miratimin e rregullores së funksionimit të DPT, në zbatim të strukturës së re të institucionit.

Komisioni i Ristrukturimit për sistemin e punonjësve të DPT, të marrë masat për finalizimin e procesit të ristrukturimit të administratës tatimore, dhe plotësimin e vendimmarrjes me të gjithë dokumentacionin e nevojshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka dërguar për miratim Draft Rregulloren e Administratës Qendrore, Ministrisë së Financave, me anë të shkresës nr.10970 Prot., datë 14.06.2024, e cila është kthyer përgjigje nga Ministria me komentet e saja. Komisioni i Ristrukturimit ka përfunduar veprimtarinë në lidhje me procesin e ristrukturimit për sistemin e punonjësve të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me 31.01.2024.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja ka evidentuar një vonim të konsiderueshëm në zbatimin e strukturës së re organizative të Administratës Tatimore, miratuar me Urdhrin Nr.69, datë 26.05.2023 të Kryeministrit, dhe pasuar me miratimin e organigramës nga Ministri i Financave me Urdhrin nr. 189, datë 08.08.2023. Në kundërshtim me:

- Udhëzimin nr. 1, datë 01.03.2016, i ndryshuar, pika 5 dhe pika 16;
- Aneksin 1 mbi metodologjinë e pikëzimit dhe dokumentacionin e sistemit të punonjësve në proces ristrukturimi;

Procesi i ristrukturimit nuk ka respektuar afatet ligjore prej 15 ditësh për vendimmarrjet mbi transferimet e nëpunësve civilë dhe ka vijuar përtej fundit të vitit 2023 pa dokumentacionin përkatës. Po ashtu, konstatimi për mosharmonizim të strukturës së re me rregulloren funksionale të DPT dhe DRT-ve, e cila nuk është hartuar/miratuar deri në fund të periudhës së auditimit, përbën një cenim të rregullsisë juridike dhe qartësisë në ndarjen e funksioneve administrative në strukturat e reja.

Nga qëndrimi zyrtar i DPT rezulton se:

- Komisioni i Ristrukturimit ka përfunduar veprimtarinë e tij më 31.01.2024;
- Draft-Rregullorja e re e DPT është dërguar për miratim pranë Ministrisë së Financave me shkresën nr.10970 prot., datë 14.06.2024, dhe kjo e fundit ka kthyer komente;

Pra, nuk kemi një miratim të plotë dhe në fuqi të rregullores së re deri në momentin e dhënies së përgjigjes dhe as një pasqyrë të dokumentacionit justifikues për vendimmarrjet e Komisionit të Ristrukturimit, përfshirë sistemin e pikëzimit dhe aktet mbështetëse për çdo sistemim të kryer.

Si përfundim në kushtet kur:

- Procesi i ristrukturimit është përmbyllur me vonesë (janar 2024);
- Rregullorja funksionale e DPT/DRT ende nuk është miratuar përfundimisht nga Ministria;
- Dokumentacioni i sistemit nuk është i plotë dhe i harmonizuar me metodologjinë e pikëzimit;

Rezulton se rekomandimi i dhënë nuk është përmbushur në mënyrë të plotë dhe efektive deri në fund të periudhës objekt auditimi dhe se masat për zbatim janë ndërmarrë pas këtij momenti. Prandaj, rekomandimi vlerësohet në proces zbatimi.

Statusi: Pranuar, Në proces.

29. Gjetje nga auditimi: Në dy raste nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit “Rikonstruksion i godinës të DRT Elbasan” dhe “Rikonstruksion i godinës të DRT Vlorë”, për vitin 2023, janë konstatuar mangësi në zhvillimin e procedurës për hartimin e DST-ve në lidhje me kriteret e vendosura, janë konstatuar kritere jo në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës, në mënyrë paargumentuar, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedurë ose çojnë në skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme. Mos argumentimi i kriterëve të vendosura bie në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, nenit 36, pika 2, Neni 77, pika 1 dhe 4, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 41, pika 2, në të cilën citohet: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 77 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.”, Neni 55, pika 4, Neni 78, pika 2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 184-201 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

29.1. Rekomandimi: AK në hartimin e DST, të marr masa në vijimësi të shmang aplikimin e kriterëve që nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, në mënyrë jo të mirëargumentuara dhe jo në përputhje me procedurën e zhvilluar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve do të zbatojë këtë rekomandim për procedurat në vijim.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Auditimi ka evidentuar cenime të dispozitave themelore të legjislacionit për prokurimin publik, konkretisht në procedurat e rikonstruksionit për godinat e DRT Elbasan dhe DRT Vlorë për vitin 2023. Problematikat e konstatuara përfshijnë:

1. Vendosje kriteresh të paargumentuara në DST, të cilat nuk ishin në përpjesëtim me vlerën dhe natyrën e kontratës;
2. Mosrespektim të parimit të proporcionalitetit dhe transparencës, duke ndikuar në skualifikimin e operatorëve ekonomikë potencialisht më të leverdishëm;
3. Cenim i konkurrencës së ndershme, në kundërshtim me:
 - Neni 36 pika 2, Neni 77 pika 1 dhe 4 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”;
 - Neni 41 pika 2, Neni 55 pika 4 dhe Neni 78 pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021.

Këto mangësi përbëjnë jo vetëm shkelje të kriterëve ligjorë të prokurimit, por edhe rrezik për keqpërdorim të fondeve publike, për shkak të skualifikimit të operatorëve me ofertë më të leverdishme ekonomike, çka bie ndesh me parimin e efikasitetit dhe ekonomicitetit në përdorimin e fondeve buxhetore.

Nga auditimi në Drejtorinë e Përgjithshme e Tatimeve për aktivitetin e vitit 2024 nuk janë konstatuar të njëjtat problematika nga auditimi i pikës së prokurimeve.

Statusi: Pranuar, Zbatuar.

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të zhvillimit të procedurës së prokurimit “Rikonstruksion i godinës të DRT Elbasan” konstatohet se OE i shpallur fitues nuk ka paraqitur certifikatat: 1. Certifikatë ISO 45001:2021 mbi “Shëndetin dhe sigurimin në punë”, e vlefshme, ose ekuivalente/barasvlefshme, 2. Certifikatë ISO 3834-2:2021 mbi “Menaxhimin e cilësisë për saldimin dhe bashkimin e materialeve metalike”, e vlefshme, ose ekuivalente/barasvlefshme. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, nenit 92-Shqyrtimi i ofertave dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 82, pika 2 dhe 3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 184-204 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

30.1. Rekomandimi: AK të marrë masa në vijimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit të respektojë kriteret e vendosura në DST për vlerësimin dhe shpalljen fitues të OE me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve do të zbatojë këtë rekomandim për procedurat në vijim.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja e auditimit konstaton shkelje të qarta të kuadrit ligjor dhe rregullator të prokurimit publik, për faktin se operatori ekonomik (OE) i shpallur fitues në procedurën “Rikonstruksion i godinës të DRT Elbasan”:

1. Nuk ka paraqitur certifikatat e përcaktuara si kriteret të detyrueshme në Dosjen Standarde të Tenderit (DST):

- ISO 45001:2021 (Shëndeti dhe Siguria në Punë), dhe
- ISO 3834-2:2021 (Menaxhimi i cilësisë për saldimin e materialeve metalike).

2. Kjo përbën mosrespektim të kriterëve të kualifikimit dhe të detyrimeve për vlerësim objektiv dhe të drejtë të ofertave, në kundërshtim me:

- Neni 92 i Ligjit Nr.162/2020 “Për prokurimin publik”;
- Neni 82, pika 2 dhe 3 i VKM Nr.285, datë 19.05.2021.

Kjo praktikë, duke shpallur fitues një OE që nuk plotëson kriteret thelbësore, cenon barazinë në garë, ligjshmërinë e procedurës, si dhe efikasitetin në përdorimin e fondeve publike, duke krijuar mundësi për kosto shtesë apo dështime teknike në realizimin e kontratës.

Nga auditimi në Drejtorinë e Përgjithshme e Tatimeve për aktivitetin e vitit 2024 nuk janë konstatuar të njëjtat problematika nga auditimi i pikës së prokurimeve.

Statusi: Pranuar, Zbatuar.

31. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës blerje me vlerë të vogël “*Blerje certifikata SSL për nevojat e aksesimit të Sistemit të Përbashkët të Transmetimit(CTS)*” konstatohet se: marrja në dorëzim e mallrave sipas procesverbalit të dorëzimit mbajtur midis Autoritetit Kontraktor dhe përfaqësuesit të OE të shpallur fitues, është bërë në datën 28.12.2023, ndërkohë në DST është parashikuar se dorëzimi i mallit duhet të bëhet brenda 3 ditëve nga data e shpalljes së fituesit, i cili është shpallur në datën 26.10.2023, pra 62 ditë me vonesë, kjo në kundërshtim të nenit 41, pika1, gërma ë) dhe nenit 2, të Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, nenit 56, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, dokumenteve Standarte të Tenderit për procedurat e thjeshtuara, nenit 17, “Dëmet e likuiduara”, në nenin 17.1, pika a). Në këto kushte Autoriteti Kontraktor nuk ka përmbushur detyrimet VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, e nenit 108 “Raportimi në rastet e mospërmbushjes së detyrimeve kontraktuale”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 184-201 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

31.1. Rekomandimi: AK të marrë masa në vijimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit të respektojë përcaktimet ligjore në procesin e marrjes në dorëzim të punëve, mallrave dhe shërbimeve me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: DPT ka zbatuar Ligjin Nr.162/2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM Nr.285, 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar dhe Udhëzimin Nr.30, date 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”. Konkretisht Minikontratë furnizimi nr. 776/1 prot., datë 5.02.2025 “Materiale kancelarie të tjera zyre”, me afat 30 ditë nga momenti i nënshkrimit të kontratës, si dhe proces verbal i marrjes në dorëzim të mallit nr. 776/6 prot., datë 6.03.2025.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja e auditimit ka të bëjë me një shkelje të afatit për dorëzimin e mallit në procedurën e prokurimit të thjeshtuar “Blerje certifikata SSL për nevojat e aksesimit të Sistemit CTS”, konkretisht:

- Operatorit ekonomik fitues i është kërkuar në DST të realizojë dorëzimin brenda 3 ditëve nga data e shpalljes si fitues (datë 26.10.2023);
- Dorëzimi është kryer vetëm në 28.12.2023, pra me 62 ditë vonesë, çka përbën shkelje të dispozitave;
- Neni 41, pika 1, gërma ë) dhe neni 2 i Ligjit Nr.162/2020 “Për prokurimin publik”;
- Neni 56 i VKM Nr.285, datë 19.05.2021;
- Neni 17.1, pika a) i Dokumenteve Standarde të Tenderit për procedurat e thjeshtuara;
- Neni 108 për raportimin e rasteve të mospërmbushjes së detyrimeve kontraktuale.

Në këtë kontekst, mosrespektimi i afatit përbën një cenim të kushteve kontraktuale dhe një mospërmbushje nga ana e Autoritetit Kontraktor të mekanizmave për zbatim të kushteve, si dhe mosaplikimin e penaliteteve për vonesën (dëme të likujduara).

Nga auditimi në Drejtorinë e Përgjithshme e Tatimeve për aktivitetin e vitit 2024 nuk janë konstatuar të njëjtat problematika nga auditimi i pikës së prokurimeve.

Statusi: Pranuar, Zbatuar.

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm, u konstatua se:

- Struktura e re organizative e DPT e miratuar me urdhrin nr.69, datë 26.05.2023, të Kryeministrit, si dhe Raportet periodike të monitorimit të buxhetit 4, 8 dhe 12 mujore, nuk janë publikuar në faqen zyrtare të saj, veprim në kundërshtim me nenin 7, të ligjit nr. 119/2014 “*Për të drejtën e informimit*” dhe përcaktimet e paragrafit 271, Kreu VI, “*Raportet e monitorimit*”, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*”.
 - Numri i vakancave në dhjetor 2023 nuk paraqitet i saktë, veprim ky në kundërshtim me urdhrin nr. 69, datë 26.05.2023. Si dhe me pikën nr. 8, neni 73 “*Përgjegjësitë dhe detyrat e përgjegjësit të Sektorit të Rekrutimit dhe Promovimit*”, pikës nr. 14, neni 74 “*Përgjegjësitë dhe detyrat e specialistit të Sektorit të Rekrutimit dhe Promovimit*”, të Rregullores së funksionimit të ATQ, miratuar me urdhrin nr. 193, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave.
 - Në Programin vjetor të trajnimit të ATQ për vitin 2023, nuk ishin planifikuar trajnime të punonjësve për njohje të ligjit “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”. Veprim në kundërshtim me pikën nr. 3.1, të kapitullit III, “*Komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit*”, të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, i ndryshuar.
 - Në formularët e përshkrimit të punës u konstatua se nuk ishin nënshkrimet e nëpunësit civil, veprim në kundërshtim me nenin 19 e 20, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar. Me kapitullin IV “*Procedura dhe formati i përshkrimit të punës*” i VKM nr. 142, datë 12.3.2014 “*Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura*”, i ndryshuar.
 - Titullari i institucionit i cili është edhe koordinator i riskut, nuk ka urdhëruar ngritjen e “*Grupit të Menaxhimit të Riskut*” (GMR), si dhe nuk janë kryer takime me stafin menaxherial, nuk ka miratuar “*Gjurmën e Auditimit*” të detajuar për procedurat kryesore, “*Hartën e proceseve të punës*” dhe “*Manualin e proceseve të punës*”. Veprime këto në kundërshtim me gërmën “b”, pika nr. 8, neni 8 “*Përgjegjëshmëria menaxheriale e titullarit*”, me pikën nr. 2, të nenit 16 “*Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit*” të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar, si dhe me Kapitullin III, i Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, i ndryshuar.
- (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.10, faqe 201-215 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

32.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK, të marrë masat që:

- Struktura e re organizative e DPT dhe Raportet e monitorimit të buxhetit 4, 8 dhe 12 mujore, të publikohen në faqen zyrtare të internetit të institucionit, në kuadër të transparencës e të përgjegjshmërisë së autoritetit publik.
- Drejtoria e Burimeve Njerëzore në DPT të kryejë një analizë mbi numrin e saktë të vakancave në institucion, me qëllim plotësimin e tyre. Të planifikojë programe trajnimi për punonjësit, në njohje të ligjit “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, si dhe të bëjë të mundur njohjen e nëpunësit me përshkrimin e punës së tij, si dhe duke e nënshkruar atë.
- Titullari i institucionit të urdhërojë krijimin e grupin e menaxhimit të riskut (GMR). Të miratojë “*Hartën e proceseve të punës*”, “*Manualin e proceseve të punës*”, si dhe “*Gjurmën e Auditimit*” për procedurat e proceset që lidhen me veprimtarinë kryesore të DPT.

Deri në datë 31.12.2024

Qëndrimi i Subjektit: DFB ka nisur me shkresën nr.5607, datë 04.04.2025 tek Drejtoria e Informacionit Raportet e monitorimit të buxhetit për 4,8 dhe 12 mujorin e vitit 2024 për publikim në faqen zyrtare. Titullari i institucionit me urdhrin numër 264, datë 20.09.2024 ka ngritur grupin e menaxhimit të riskut (GMR). Në zbatim të Urdhrit nr.264, 20.09.2024 për GMR është realizuar mbledhja më datë 26.12.2024, mbi konkludimin e manualit të proceseve të punës dhe me shkresën nr.21610, datë 31.12.2024 është dërguar konkludimi i Manualit të Proceseve të Punës tek Titullari i Institucionit. Në fund të çdo viti DPT përcjelle prane DAP vendet vakante të krijuara gjatë vitit dhe është DAP institucioni përgjegjës që sipas kalendarit të tij shpalle pozicionet bazuar në kriteret, nr. e pozicioneve, etj. Gjatë vitit 2024, është realizuar pranë QTATD trajnimi me temë “Analiza Financiare në Kontrollin Tatimor, në të cilin janë trajnuar gjithsej 36 nëpunës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja lidhet me një mospërputhje të funksionimit të sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) në DPT, konkretisht në aspekte të transparencës, përputhshmërisë me detyrimet e titullarit, respektimit të procedurave për menaxhimin e riskut dhe mosplotësimin të dokumentacionit të kërkuar nga kuadri ligjor.

1. Ri-formulim i gjetjeve thelbësore të auditimit:

- Mos publikimi i strukturës së re dhe raporteve të monitorimit të buxhetit në faqen zyrtare – në kundërshtim me Ligjin Nr.119/2014 dhe Udhëzimin e MFE Nr.9, datë 20.03.2018.
- Raportim jo i saktë për numrin e vakancave, në kundërshtim me Rregulloren e Funksionimit të ATQ.
- Mungesa e trajnimeve për MFK në programin vjetor të 2023 – në kundërshtim me Manualin e MFK-së.
- Formularët e përshkrimit të punës pa nënshkrimin e nëpunësit civil – në kundërshtim me Ligjin Nr.9920/2008 dhe VKM Nr.142/2014.
- Moskrijimi në kohë i GMR dhe mungesa e dokumenteve të detyrueshme për MFK si: “Gjurmët e Auditimit”, “Manuali i Proceseve”, “Harta e Proceseve” – në kundërshtim me Ligjin Nr.10296/2010 dhe Manualin përkatës.

Nga përgjigjja e DPT rezulton:

- Grupi i Menaxhimit të Riskut (GMR) është ngritur me Urdhrin Nr.264, datë 20.09.2024, dhe ka zhvilluar një mbledhje më 26.12.2024;
- Është hartuar dhe dërguar Manuali i Proceseve të Punës me shkresë zyrtare më datë 31.12.2024;
- Është nisur për publikim te Drejtoria e Informacionit raportimi i buxhetit për vitin 2024, me shkresën nr.5607, datë 04.04.2025;
- Është kryer trajnim për “Analizën Financiare në Kontrollin Tatimor” me 36 pjesëmarrës.

Por:

- Nuk ka prova që strukturat dhe raportet janë realisht publikuar në faqen zyrtare, vetëm një kërkesë për publikim.
 - Trajnimi i përmendur nuk përmbush specifikën e rekomandimit, që kërkonte trajnim për Ligjin “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.
 - Nuk dokumentohet që formularët e përshkrimit të punës janë nënshkruar nga nëpunësit civilë, siç kërkohet nga VKM dhe ligji për procedurat tatimore.
 - Për analizën e vakancave, përgjegjësia delegohet DAP-it, por mungon raporti përfundimtar ose një dokument analizues nga vetë DPT mbi situatën reale të vakancave për vitin 2023.
- Duke qenë se:
- Janë marrë disa masa të qarta për GMR dhe dokumentet shoqëruese;
 - Ka nisur procesi i përmbushjes për disa detyrime (si publikimi dhe manualët);
 - Por nuk janë përmbushur në mënyrë të plotë kërkesat për trajnim, publikim, raportim vakancash dhe nënshkrim formularësh;
- Rekomandimi vlerësohet si pjesërisht i zbatuar.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm gjatë vitit 2023, u konstatuan vakanca në strukturën e saj, e cila ka sjellë mungesë performance të Drejtorisë. DAB nuk ka kryer misionin e tij auditues sipas identifikimit të risqeve për çdo Drejtori, pasi nuk ka audituar DRT Dibër, e cila në vlerësimin e nivelit të riskut, ka rezultuar Drejtori me nivel të lartë, duke mos arritur objektivin e përmbushjes së Planit Vjetor 2023.

- Nga auditimi u konstatua se pas ndryshimit të emërimit të një sektori të DAB, nuk është përditësuar Karta e Auditit, si dhe nuk është përcjellë për miratim tek titullari i institucionit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me gërmën “c”, neni 12 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësisve publike”, si dhe germa “b”, neni 14 “Përgjegjësitë e drejtuesit të njësisë së auditimit të brendshëm”, të Ligjit Nr.114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar.

-Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk ka dërguar në DPT, Vendimin me mendimin dhe rekomandimin pozitiv ose jo, për Planin vjetor 2023 dhe Planin strategjik 2023-2025, për shkak të përfundimit të mandatit të anëtarëve të tij. Veprim i cili ka sjellë moskryerjen e kompetencave të Komitetit, të përcaktuara në nenin 13 “Komiteti i Auditimit të Brendshëm”, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.10, faqe 201-215 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

33.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit të marrë masa për plotësimin e pozicioneve vakante në këtë Drejtori, sipas strukturës së miratuar me urdhrin e Kryeministrit nr. 69 datë 26.05.2023 “Për miratimin e strukturës organizative të personelit të Administratës Tatimore Qendrore”.

- Drejtoria e Auditit të Brendshëm të përcjellë për miratim te Drejtori i Përgjithshëm, Kartën e Auditit, të përditësuar.

- Ministria e Financave si organi epror i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, të urdhërojë emërimin e anëtarëve të Komitetit të Auditimit të Brendshëm, roli i të cilit përmes mendimeve për Planin strategjik e vjetor, monitorimin e raporteve të DAB, këshillimit e rekomandimeve objektive, i jep titullarit të DPT mbështetje në përmbushjen e përgjegjësisë së saj.

Menjëherë e në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Nga ana e institucionit të DPT dhe DAP, në Janar 2025 është bërë shpallja për vendin vakant “Drejtore në drejtorinë e auditimit të brendshëm” në DPT me nr.reference 6903, proces i cili ka dështuar për shkak të mos paraqitjes së asnjë kandidati si në procesin e kalimit paralel dhe të ngritjes në detyrë. Më 09.01.2025 kanë hyrë në fuqi IIA (Standartet Ndërkombëtare të Auditimit të rejt), NJHAB në Ministrinë e Financave po punon

për ndryshimet e uhura të bazës ligjore (Ligjit dhe akteve nënligjore) dhe të metodologjisë (Manualit të Auditimit të brendshëm). Sapo të njoftohemi zyrtarisht për ndryshimet e reja do të hartohet dhe t'i paraqitet për miratim Karta e Auditit të Brendshëm. Ngritja dhe funksionimi i Komitetit të Auditimit të Brendshëm, nuk është kompetencë e DPT.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja evidenton problematika të theksuara institucionale dhe ligjore në funksionimin e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm (DAB) pranë DPT-së, të cilat ndikojnë drejtpërdrejt në kapacitetin e kontrollit të brendshëm dhe përmbushjen e objektivave të menaxhimit të riskut, transparencës dhe mbikëqyrjes së brendshme.

Përmbledhje e gjetjeve:

- Mosplotësimi i vakancave në DAB, që ka sjellë pamundësinë për të realizuar auditimet e planifikuara për Drejtorinë me risk të lartë, si DRT Dibër – duke mos përmbushur Planin Vjetor 2023;

- Mospërditësimi i Kartës së Auditimit të Brendshëm dhe mosparaqitja e saj për miratim të titullari – në kundërshtim me nenin 14 të Ligjit Nr.114/2015;

- Mungesa e funksionimit të Komitetit të Auditimit të Brendshëm, si rrjedhojë e përfundimit të mandatit të anëtarëve – që ka sjellë moskryerjen e detyrimeve të parashikuara në nenin 13 të Ligjit Nr.114/2015.

Nga qëndrimi i DPT rezulton se:

- Është bërë përpjekje për plotësimin e vakancës në pozicionin e Drejtorit të DAB, përmes shpalljes publike në Janar 2025, por procedura ka rezultuar pa kandidatura të vlefshme;

- DPT është në pritje të përditësimit të bazës ligjore dhe metodologjisë nga NJHAB në MFE pas hyrjes në fuqi të standardeve të reja të IIA më 09.01.2025, dhe do të përditësojë Kartën e Auditit sapo këto ndryshime të finalizohen;

- Për Komitetin e Auditimit, subjekti referon se përgjegjësia për ngritjen dhe funksionimin nuk qëndron tek DPT, por është kompetencë e Ministrisë së Financave.

Megjithëse janë ndërmarrë disa hapa të karakterit përgatitor, si shpallja e vendit vakant dhe ndjekja e zhvillimeve të reja në kuadrin ligjor për përditësimin e Kartës së Auditimit, rekomandimi nuk është zbatuar realisht dhe në mënyrë të plotë, për arsye:

- Struktura e DAB vijon të jetë me vakanca dhe nuk është operacionale në auditimin e të gjitha Drejtorive me risk;

- Karta e Auditit nuk është miratuar ende, duke penguar ushtrimin e funksionit sipas standardeve ligjore;

- Funksionimi i Komitetit të Auditimit mbetet i paralizuar, dhe pavarësisht se jashtë kompetencës direkte të DPT, mungesa e funksionit të këtij organi çënon mbarëvajtjen e mbikëqyrjes së auditimit të brendshëm, siç kërkohet në Ligjin Nr.114/2015.

Si përfundim në vlerësim të gjetjes së rëndësishme të lidhur me mosfunksionimin efektiv të DAB dhe moszbatimin e dispozitave të Ligjit Nr.114/2015. Faktit që masat e ndërmarra janë të pjesshme, të karakterit përgatitor ose procedural dhe rezultatet konkrete mungojnë;

Rekomandimi vlerësohet si i pa zbatuar.

Statusi: Pranuar, Pa Zbatuar.

34. Gjetje nga auditimi: Mbi ngarkimin në detyrë të drejtorit të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, nga auditimi u konstatua se me urdhrin nr. 76, datë 19.04.2023, nr. 6795 prot., “Për caktimin e një nëpunësi për ushtrimin e funksioneve”, Drejtori i Përgjithshëm i DPT ka urdhëruar Përgjegjësin e Sektorit të Auditimit të Këshillimit, Sigurimit të Cilësisë, Planifikimit dhe Raportimit në DAB, të ushtrojë edhe detyrat funksionale të drejtorit të kësaj drejtorie. Më pas, me urdhrin nr. 53, nr. 1699 prot., datë 26.01.2024 të titullarit “Për përfundimin e periudhës së zëvendësimit për shkak të ligjit”, i është komunikuar përfundimi i detyrës. Nga auditimi rezultoi se ngarkimi në detyrë dhe kryerja e funksionit të drejtorit të DAB, për periudhën 6 mujore nga Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit të Këshillimit, Sigurimit të Cilësisë,

Planifikimit dhe Raportimit në DAB, i cili nuk kishte vjetërsi pune 3 vite, si auditues i brendshëm dhe nuk ishte i certifikuar “Auditues i Brendshëm në Sektorin Publik”, është bërë në kundërshtim me gërmën “b”, pika nr. 2, neni 11 “Punësimi i audituesit të brendshëm”, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.10, faqe 201-215 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

34.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve të marrë masa në plotësimin e pozicionit vakant të drejtorit të Auditit të Brendshëm, me një nëpunës i cili i plotëson të gjitha kriteret e nevojshme dhe i jep titullarit të institucionit, siguri të arsyeshme, këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në DPT.

Menjëherë

Qëndrimi i Subjektit: Nga ana e institucionit të DPT dhe DAP, në Janar 2025 është bërë shpallja për vendin vakant “Drejtore në Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm” në DPT me nr.reference 6903, proces i cili ka dështuar për shkak të mos paraqitjes së asnjë kandidati si në procesin e lëvizjes paralele dhe të ngritjes në detyrë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjetja e auditimit evidenton një shkelje të qartë ligjore dhe procedurale të përcaktimeve të Ligjit Nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, në lidhje me kriteret e detyrueshme të emërimit në pozicionin e Drejtorit të Auditimit të Brendshëm. Emërimi i përkohshëm i një punonjësi i cili nuk plotëson kriterin e certifikimit dhe vjetërsisë 3-vjeçare si auditues i brendshëm, ka sjellë cenim të parimit të pavarësisë dhe profesionalizmit të funksionit të auditimit të brendshëm.

Qëndrimi i DPT tregon se:

- Në janar 2025 është bërë shpallja zyrtare për pozicionin vakant, përmes DAP (nr. reference 6903), në përputhje me procedurat ligjore të lëvizjes paralele dhe ngritjes në detyrë;
- Procesi ka dështuar për shkak të mungesës së aplikantëve, dhe aktualisht pozicioni vijon të mbetet vakant.

DPT ka pranuar rekomandimin dhe ka ndërmarrë veprime të përligjura proceduralisht, për të përmbushur kriteret ligjore të emërimit, duke e adresuar shqetësimin e auditimit. Megjithatë, për shkak të mungesës së kandidaturave dhe mbetjes së pozicionit vakant, rekomandimi nuk është zbatuar realisht në praktikë, pasi aktualisht nuk ka një drejtues të emëruar që plotëson kushtet ligjore.

Si përfundim në vlerësim të:

- Natyrës së shkeljes – emërimi i një personi të pa certifikuar si auditues i brendshëm për një periudhë të zgjatur;
- Mungesës aktuale të një drejtori në përputhje me ligjin, çka prek në mënyrë të drejtpërdrejtë funksionimin dhe besueshmërinë e sistemit të kontrollit të brendshëm;
- Masave të ndërmarra proceduralisht, por pa rezultat përfundimtar në plotësimin e pozicionit; Statusi përfundimtar është pa zbatuar.

Statusi: Pranuar, Pa Zbatuar.

C. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike.

1.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se planifikimi për vendimet gjyqësore nuk është bërë në përputhje me nevojat buxhetore të institucionit, pasi në buxhetin e akorduar sipas ligjit fillestar të buxhetit, anë miratuar fonde në vlerën 350,000 mijë lekë, të cilat konstatohet si të pamjaftueshme për të mbuluar detyrimet e prapambetura të gjyqfituesve (në total detyrime për ish punonjës dhe për subjekte gjyqfituese 433,700 mijë lekë), duke mos marrë këtu në konsideratë vendimet shitesë të depozituara gjatë vitit 2023. Përgjatë vitit 2023 fondet në dispozicion janë pakësuar në vlerën 281,950 mijë lekë, dhe me një realizim prej vetëm 276,802 mijë lekë.

- Nga auditimi konstatohet se në fillim të vitit 2023 rezultojnë detyrime të prapambetura për *ish punonjës gjyqfitues* në vlerën 137,268 mijë lekë, dhe këto detyrime në fund të vitit paraqiten në vlerën 59,167 mijë lekë, nga ku shtesat e vitit 2023 janë në vlerën 138,422 mijë lekë. Në këtë vlerë konstatohet se nuk është përfshirë vendimi i një gjyq fituesi, vendimi i të cilit është dorëzuar në DPT në 07.12.2023, dhe është likuiduar përgjatë vitit pasardhës. Përgjatë vitit 2023, për *ish punonjës* janë likuiduar detyrime në vlerën **216,523 mijë lekë**, e cila konsiderohet efekt financiar negativ në buxhetin e shtetit, nga të cilat tarifat përmbartimore për mos ekzekutimin në kohë të këtyre pagesave në vlerën 5,964 mijë lekë.

1.2 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet databaza e punonjësve të larguar nga puna përbëhet nga **71 procese gjyqësore**, prej të cilëve 22 janë *ish punonjës me status të nëpunësit civil dhe 49 janë ish punonjës me Kodë Pune*. Nga 22 procese gjyqësore të *ish nëpunësve civil*, 10 procese janë në shkallën e parë të gjykimit dhe 22 prej tyre janë çështje të apeluara në gjykatën e apelit. Nga këto 12 procese gjyqësore në gjykatën e apelit, rezulton që 8 prej tyre janë pranuar nga gjykata e shkallës së parë dhe vetëm 4 prej tyre janë rrëzuar.

Në lidhje me *ish punonjës* me Kod Pune rezulton se janë në proces aktualisht 49 çështje gjyqësore, ku 14 prej tyre janë në proces në gjykatën e shkallës së parë, 1 prej tyre është pezulluar dhe 34 prej tyre janë në proces në gjykatën e apelit. Nga këto 34 çështje në proces të apeluara, rezulton se 14 janë pranuar, 21 prej tyre janë pranuar pjesërisht nga gjykata dhe 9 prej tyre janë rrëzuar.

Lidhur me gjyqet e fituara vetëm përgjatë vitit 2023 nga ish punonjës, sipas vlerave respektive të vendimit, si dhe në rastet kur vendimi ka qenë me objekt rikthimin në punë të ish punonjësve, konstatohen se përgjatë vitit 2023 janë depozituar në DPT 13 vendime gjyqësore në *Shkallë të Parë “Pagim page”* dhe 1 vendim “*Pranuar Pjesërisht*”. Në *Shkallë të Dytë* rezultojnë 6 vendime gjyqfituesish me objekt “*Pagim page*” dhe 5 vendime “*Rikthim në vendin e punës*”, të cilat në momentin e zbardhjes së tyre, do të shoqërohen me kosto financiare shtesë për buxhetin e shtetit, për periudhat në vijim.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 184-201 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i DPT të marrë masat për analizimin dhe nxjerrjen e përgjegjësisë për të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore të depozituara në DPT, duke intensifikuar procedurat aktuale të ndjekura në drejtim të përfaqësimit të institucionit për çështjet gjyqësore në proces, shoqëruar me efekte financiare shtesë për buxhetin e shtetit.

1.2. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i DPT të garantojë një rol më aktiv në drejtim të veprimtarisë së komisionit për sistemimin e gjyqfituesve, me qëllim arritjen e vendimmarrjeve efektive për sistemimin e gjyqfituesve, për të mos vijuar me likuidimin e tyre për periudha disa vjeçare, duke sjellë kështu duplikim të pagesave për çdo pozicion pune, pasi për të njëjtin pozicion pune, paguhen edhe ish-punonjësi që ka fituar gjyqin për largim të padrejtë nga puna dhe punonjësi i emëruar rishtaz në administratën tatimore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Ky rekomandim, është duke u ndjekur në vijimësi nga ana e strukturave përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe është në proces. Rast pas rasti, për çdo vendimmarrje të Gjykatës, Drejtoria e Burimeve Njerëzore vihet në dijeni nga Drejtoria Teknike dhe Ligjore, e cila ja përcjell për njohje Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, për tu pasur në konsideratë në vijim, gjatë trajtimit të procedurave disiplinore duke bërë të mundur zbatimin e dispozitave ligjore në fuqi. Në zbatim të rekomandimit të KLSH, problematikat e evidentuara për largimet nga puna gjatë vitit 2024 të cilat janë në proces gjykimi nga Gjykata e Shkallës së Parë, apo në proces ankimi apo gjykimi nga Gjykata e Apelit, do të analizohen dhe vlerësohen në momentin kur kemi një vendim gjyqësor të formes së prerë nga organet gjyqësore.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Rekomandimi 1.1: Qëndrimi i subjektit nuk dëshmon se janë ndërmarrë masa të plota për analizimin retrospektiv të të gjitha vendimeve gjyqësore, as për

nxjerrjen e përgjegjësive institucionale për vonesat apo ndikimin negativ buxhetor, siç kërkon rekomandimi. Subjekti shprehet se çështja është “duke u ndjekur”, pa dhënë evidencë për masa konkrete të ndërmarra gjatë vitit të auditimit ose menjëherë pas tij, në lidhje me:

- përmirësimin e procedurës së përfaqësimit ligjor;
- përmirësimin e planifikimit buxhetor sipas analizës së detyrimeve aktuale dhe të pritshme;
- vendosjen e përgjegjësive për penaltetet përmbartimore.

Po ashtu, qëndrimi përqendrohet në veprime “rast pas rasti” dhe “përcjellje të informacionit ndërmjet drejtorive”, që përbën një ndjekje të pjesshme dhe pa rezultate të plota të matshme. Për rrjedhojë, statusi vlerësohet i pazbatuar.

Rekomandimi 1.2: Rekomandimi kërkon vendimmarrje efektive dhe të menjëhershme për sistemimin e gjyqfituesve dhe ndalimin e duplikimit të pagesave për të njëjtin pozicion pune. Subjekti nuk paraqet asnjë evidencë se është mbledhur komisioni i sistemit, as ndonjë vendimmarrje për sistemimin konkret të gjyqfituesve. Qëndrimi mbetet në nivel deklarativ, duke u shprehur për “analizë në momentin e marrjes së një vendimi të formës së prerë”, pra një qasje pasive, që nuk plotëson kërkesën e rekomandimit për proaktivitet dhe vendimmarrje institucionale. Në mungesë të:

- dokumentacionit që vërteton funksionimin e komisionit të sistemit,
- listës së vendimeve të zbatuara për rikthim në punë,
- analizës së duplikimit të pagave për pozicione të mbuluara njëkohësisht nga gjyqfitues dhe punonjës të rinj,

Statusi vlerësohet gjithashtu i pazbatuar.

Statusi: Pranuar, Pa Zbatuar.

D. Masa Disiplinore.

D.1 Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

Mbështetur në nenin 15, të Ligjit Nr.154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, gjerat “b”, “c” dhe “ç”; bazuar në nenin 57, 58 dhe 59, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” të ndryshuar, si dhe në VKM Nr.115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandohet Titullarit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve vlerësimi i problematikave dhe shkeljeve të përshkruara në mënyrë të detajuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe të nisin procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri “Largim nga shërbimi civil”, për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara.

D.2. Për punonjësit marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Kodin e Punës

Bazuar në Ligjin Nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe kontratën individuale të punës, pasi të jenë shqyrtuar dhe vlerësuar shkeljet e evidentuara dhe të jenë identifikuar përgjegjësit në lidhje me këto shkelje, kërkojmë fillimin e dhënies së masave disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Largim nga puna” për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Qëndrimi i Subjektit: Titullari i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve është duke ndjekur në vijimësi proces në mënyrë që të vlerësohen problematikat dhe shkeljet e përshkruara.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Rekomandimi kërkon:

- Vlerësim të detajuar të problematikave dhe shkeljeve të konstatuara në raportin e auditimit;
- Identifikim individual të punonjësve përgjegjës, sipas statusit të tyre ligjor (nëpunës civil apo punonjës me kontratë pune sipas Kodit të Punës);
- Fillimin dhe zhvillimin e procedurave disiplinore, në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.152/2013 dhe Ligjit Nr.7961/1995, si dhe VKM Nr.115/2014, në rang masash nga “Vërejtje” deri te “Largim nga puna”.

Subjekti shprehet se:

- Është duke ndjekur në vijimësi procesin, me qëllim vlerësimin e problematikave dhe shkeljeve të përshkruara në raport.

Veprimet konkrete të kërkuara në rekomandim (identifikim, vlerësim dhe dhënie mase disiplinore) nuk rezultojnë të jenë kryer në mënyrë të plotë ose të dokumentuar.

Subjekti nuk paraqet asnjë provë për:

- ngritjen e komisioneve disiplinore;
- dokumentim të vendimeve disiplinore për punonjës konkretë;
- akte administrative për masat e dhëna.

Deklarimi se “është në proces” nuk është i shoqëruar me afate konkrete, masa të ndërmarra, apo progres të verifikueshëm, çka e përjashton mundësinë e klasifikimit si “Pjesërisht i zbatuar” ose “Zbatuar”.

Statusi: Pranuar, Në proces.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Ligji Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”, neni 15 dhe 30;

- Shkresa Nr.478/10 Prot., datë 17.10.2024, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit me lëndë “Dërgim i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet”.

- Shkresa Nr.13085/47 prot., datë 11.11.2024 “Plani i masave për zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH për auditimin në DRT Durrës njoftuar me shkresën nr.478/10 prot., datë 17.10.2024, protokolluar në DRT Durrës me nr.13085/46 prot., datë 21.10.2024”.

- Shkresa Nr.13085/50 prot., datë 24.04.2025 “Raportim lidhur me zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH për auditimin në DRT Durrës njoftuar me shkresën nr.478/10 prot., datë 17.10.2024, protokolluar në DRT Durrës me nr.13085/46 prot., datë 21.10.2024”.

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:

Z. C. K, në cilësinë e ish-Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Znj. E. Ç, në cilësinë e ish-Drejtores të Përgjithshme të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Z. I. B, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Për sa është trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion.

2.2. Mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për planifikimin dhe realizimin e të ardhurave tatimore gjithsej dhe sipas strukturës dhe llojit të tyre.

Drejtorja e Kontabilitetit dhe Statistikës është e organizuar në dy sektorë, Sektorin e Statistikës dhe Analizës, si dhe Sektorin e Kontabilitetit dhe Pagesës, gjithsej me 14 punonjës, përkatësisht e organizuar në 1 përgjegjës dhe 6 specialist dhe 1 përgjegjës dhe 4 specialistë, deri në fund të vitit 2024, kjo strukturë paraqitet me 2 vakanca, përkatësisht në pozicionet e specialistit, në secilin sektor. Pas ndryshimeve strukturore në DPT, kjo drejtori është pakësuar me 1 pozicion specialisti në Sektorin e Kontabilitetit dhe Pagesës, duke u planifikuar të funksionojë gjithsej me 13 punonjës.

Tabela: Struktura e DKS për vitin 2024

Viti	Struktura	Fakti sipas listëprezencës	Mungesë stafi
2024	13	11	2

Lidhur me kërkesën e grupit të auditimit për vendosjen në dispozicion të raporteve të performancës për aktivitetin e kësaj drejtorie, konstatohet se monitorimi i performancës së drejtorisë kufizohet vetëm tek raportit vjetor të DPT i cili paraqet një informacion përmbljedhës në rang institucional harton dhe administron raporte peridoike ditore/mujore nga cdo DTR.

Rregullorja e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore, miratuar me urdhër nr. 193, datë 12.08.20220, të Ministrit të Financave përcakton se objekt i Drejtorisë së Kontabilitetit dhe Statistikës është hartimi dhe implementimi i rregullave për monitorimin e zbatimit të ligjit lidhur me kontabilizimin e të ardhurave në sistemin tatimor, dhe ndjekja e treguesve të performancës nëpërmjet raportimit të drejtorive sipas indikatorëve përkatës. Monitorimin e funksionimit të sistemit të pagesave të detyrimeve tatimore dhe kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, me qëllim lehtësimin e procedurave të pagesës nga tatimpaguesit, lehtësimin e punës në bankat e nivelit të dytë dhe përgatitjen e informacionit në lidhje me këto pagesa dhe përmirësimin e përpunimit të të dhënave të pagesave për qëllime të administratës tatimore. Mbikëqyr dhe ndjek në vazhdimësi zbatimin e procedurave operative që duhet të zbatohen lidhur me pagesën e detyrimeve tatimore dhe kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore nga tatimpaguesit si dhe monitoron funksionimin e rregullt të sistemit të pagesave që është ngritur.

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion dhe intervistave të kryera me DPT konstatohet se plani i të ardhurave është përgatitur nga MFE, dhe është përcjellë për njohje dhe zbatim pranë DPT. Nga ana e DPT nuk dokumentohet kontributi përgjatë përlllogaritjes së planit të të ardhurave nëpërmjet analizave lidhur me parashikimin e arkëtimeve, projekt plane, apo raporteve të tilla të ngjashme, konfirmuar edhe nga vetë përfaqësuesit e institucionit, se DPT ka vetëm një rol zbatues të planit të të ardhurave.

Grupi i auditimit shqyrtoi Projektligjin për buxhetin e vitit 2024, në të cilin për planifikimin e të ardhurave i referohet synimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për rritjen e të ardhurave, si dhe mbajtjen nën kontroll të defiçitit buxhetor dhe borxhit publik. Ky program bazohet në faktorët që do impaktojnë këtë periudhë dhe risqet e mundshme që mund të shfaqen (inflacioni, importet, çmimet, investimet, energjia elektrike etj). Metodologjia e programimit të të ardhurave është raportuar si e bazuar në modelet bashkëkohore të programimit, dhe në analizën e detajuar të faktorëve që ndikojnë në secilën taksë dhe tatim. Modeli i përdorur bazohet në parashikimet makroekonomike për periudhën 2022-2025 si rritja nominale, deflatori, analiza e importeve të grup produkteve kryesore, analiza e serive kohore si dhe modelet e bazuar në koeficientin e elasticitetit “Buoyancy” dhe “Effective Tax Rate” për çdo taksë. Në mënyrë të detajuar treguesit kryesore për vlerësimin e të ardhurave, sipas projektbuxhetit janë:

- Rritja nominale të PBB-së, duke analizuar këtë efekt në mënyrë të integruar me faktorë të tjerë për çdo taksë në veçanti, të ndërlidhur me të dhënat historike dhe projeksionet e çmimeve në tregjeve ndërkombëtare tek taksat ad-valorem si Tatimi mbi Vlerën e Shtuar, Renta Minerare dhe Taksa Doganore.
- Kursi i pritshëm i këmbimit të dy monedhave kryesore: USD dhe EURO me Lekun;
- Çmimet në bursë të karburantit, energjisë, që ndikojnë në të ardhurat nga TVSH-ja dhe Renta minerare;
- Sasitë e pritshme të importit të mallrave.

Krahasuar me të pritshmin e vitit 2024, të ardhurat tatimore nga tatimet gjithsej të buxhetit të shtetit janë parashikuar të rriten me 7.4 %.

Në zbatim të ligjit nr.97/2023 datë 07.01.2023 "Për buxhetin e vitit 2024", me shkresën e MFE nr. 919 prot., datë 15.01.2024 dhe protokolluar në DPT, nr. 1080 prot datë 17.01.2024, është përcjellë planifikimi vjetor i të ardhurave tatimore për periudhën Janar-Dhjetor 2024 progresiv, dhe i ndarë për çdo muaj, në vlerën totale prej **213,380 milion lekë**. Plan i të ardhurave është planifikuar si më poshtë:

Tatim mbi Vlerën e Shtuar (neto)

53,203 milion lekë

Tatim mbi Fitimin

53,679 milion lekë

Tatim mbi të Ardhurat Personale
Taksa Nacionale dhe të Tjera

65,206 milion lekë
41,292 milion lekë

Gjithashtu në këtë shkresë është përcaktuar edhe totali i rimbursimit në vlerën 18,000 milion lekë, së bashku me planifikimin e këtij zëri për çdo muaj. Sipas aneksit bashkëlidhur shkresës ku detajohet plani mujor.

Me shkresën nr. 921 prot datë 15.01.2024 është përcjellë nga MFE, prot në DPT nr. 1079, prot datë 17.01.2024 planifikimi total vjetor dhe i ndarë sipas muajve, i të ardhurave të DPT për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, në vlerën totale prej 151,920 milion lekë. Në vijim, me shkresën nr. 190 prot datë 24.01.2024 të MFE, prot në DPT nr. 174, prot datë 26.01.2024 është përcjellë detajimi i të ardhurave të taksave nacionale dhe të tjera, në vlerën totale prej 41,292 milion lekë, sipas zërave përkatës.

Me shkresën nr. 2616, prot datë 28.02.2024 të MFE, prot në DPT nr. 441, prot datë 01.03.2024 është përcjellë ndryshimi i planit të të ardhurave vjetore të DPT sipas Aktit Normativ nr. 1, datë 21.02.2024. Ndryshimi i planit të të ardhurave është planifikuar si më poshtë:

Tatim mbi Vlerën e Shtuar (neto) 53,703 milion lekë
Tatim mbi Fitimin 55,979 milion lekë
Tatim mbi të Ardhurat Personale 65,206 milion lekë
Taksa Nacionale dhe të Tjera 41,292 milion lekë
Kontributet e sig shoqërore dhe shëndetësore 151,920 milion lekë

Konkretisht, plani i miratuar sipas muajve për vitin 2024, dhe sipas llojit të të ardhurave paraqitet si më poshtë:

Tabela: Plani mujor fillestar i DPT për vitin 2024

Në mijë lekë

Nr.	Planet mujore të DPT për vitin 2024						
	EMERTIMI	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	D.P.T TOTAL (Bruto)	34,490,000	25,429,000	36,022,000	30,450,000	28,459,000	31,832,000
A	Të Ardhurat Tatimore gjithsej (bruto)	21,398,000	14,483,000	24,890,000	17,517,000	16,409,000	19,526,000
1	Tatimi Vlerës së Shtuar (bruto)	8,922,000	4,729,000	5,040,000	4,892,000	4,913,000	5,824,000
	- Tatimi Vlerës së Shtuar (neto)	8,222,000	3,229,000	3,540,000	3,292,000	3,313,000	4,224,000
	- Rimbursimi T.V.SH.-së	700,000	1,500,000	1,500,000	1,600,000	1,600,000	1,600,000
2	Tatim mbi Fitimin	2,347,000	2,425,000	12,329,000	4,133,000	3,358,000	4,468,000
3	Ardhura Personale	5,922,000	4,285,000	4,701,000	5,492,000	5,281,000	5,623,000
4	Taksat Nacionale	2,157,000	994,000	770,000	950,000	807,000	1,561,000
5	Taksa Qarkullimit Rrugor	1,800,000	1,800,000	1,800,000	1,800,000	1,800,000	1,800,000
6	Kazinot dhe Lodrat	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000
7	Tatimi nga Energjitika	0	0	0	0	0	0
8	Dënimet Administrative	0	0	0	0	0	0
B	Të Ardhurat Tatimore gjithsej (neto)	20,698,000	12,983,000	23,390,000	15,917,000	14,809,000	17,926,000
C	Kontributet e Sigurimeve gjithsej	13,092,000	10,946,000	11,132,000	12,933,000	12,050,000	12,306,000
B+C	D.P.TATIMEVE TOTAL (Neto)	33,790,000	23,929,000	34,522,000	28,850,000	26,859,000	30,232,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	viti 2024
	33,712,000	33,210,000	32,903,000	32,239,000	29,971,000	34,583,000	383,300,000
	19,075,000	20,763,000	20,460,000	18,339,000	17,524,000	20,996,000	231,380,000
	6,443,000	6,724,000	7,327,000	6,872,000	4,711,000	4,806,000	71,203,000
	4,843,000	5,124,000	5,727,000	5,272,000	3,111,000	3,306,000	53,203,000
	1,600,000	1,600,000	1,600,000	1,600,000	1,600,000	1,500,000	18,000,000
	3,080,000	3,125,000	3,945,000	2,879,000	4,146,000	7,444,000	53,679,000
	5,968,000	7,034,000	5,051,000	5,150,000	5,135,000	5,564,000	65,206,000
	1,434,000	1,730,000	1,987,000	1,288,000	1,482,000	1,132,000	16,292,000
	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,800,000	1,800,000	22,000,000
	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	3,000,000
	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0
	17,475,000	19,163,000	18,860,000	16,739,000	15,924,000	19,496,000	213,380,000
	14,637,000	12,447,000	12,443,000	13,900,000	12,447,000	13,587,000	151,920,000
	32,112,000	31,610,000	31,303,000	30,639,000	28,371,000	33,083,000	365,300,000

Burimi: Të dhëna të DPT

Nga auditimi konstatohet se pavarësisht se sipas projekt ligjit është argumentuar se krahasuar me të pritshmin e vitit 2024, të ardhurat gjithsej të buxhetit të shtetit janë parashikuar të rriten me 7.4 %, ndërkohë që të ardhurat tatimore nga tatimet janë programuar të rriten me **106.2%, të ardhurat nga TVSH** (bruto) rezulton të jenë planifikuar vetëm 3.7% më tepër se realizimi i vitit 2023, planifikimi për rimbursimet e kryera është parashikuar rreth 21% më pak se rimbursimet e vitit 2023, dhe një rritjeje të të ardhurave neto nga TVSH në rreth 15.5 % më shumë re realizimi i vitit paraardhës për këtë zë. Konstatohet se të ardhurat nga tatimi mbi fitimin, pavarësisht projeksionit të rritjes së të ardhurave, në planin e miratuar është parashikuar më një ulje prej 3 % krahsuar me realizimin vitit paraardhës për këtë zë. Të ardhurat personale rezultojnë të jenë planifikuar 12 % më tepër se realizimi i vitit 2023. Konkretisht, tabela e mëposhtme paraqet nivelin e planifikimit të të ardhurave të vitit 2024 sipas Ligjit të Buxhetit, krahasimisht me realizimin faktik të tyre në vitin 2023:

Tabela: Analiza krahasimore e planit fillestar, me realizimin e vitit paraardhës

Në mijë lekë

Emërtimi	Fakti 2023	Plani fillestar 2024	Diferenca
D.P.TATIMEVE TOTAL (Bruto)	357,132,812	383,300,000	26,167,188
(Tatimet + Rimbursime + Kontribute)			-
Të Ardhurat Tatimore gjithsej (arkëtim)	217,877,894	231,380,000	13,502,106
Nga të cilat:			-
Tatimi Vlerës së Shtuar (bruto)	68,657,656	71,203,000	2,545,344
- Tatimi Vlerës së Shtuar (neto)	46,043,114	53,203,000	7,159,886
- Rimbursimi i kryer (gjithsej)	22,614,542	18,000,000	(4,614,542)
Tatim mbi Fitimin	54,986,282	53,679,000	(1,307,282)
Ardhura Personale	57,999,211	65,206,000	7,206,789
Taksat dhe Tarifa Nacionale	14,339,846	16,292,000	1,952,154
Taksa Qarkullimi Rrugor	19,545,556	22,000,000	2,454,444
Lojrat e Fatit	2,176,798	3,000,000	823,202
Të tjera kontribut solidariteti nga Energjia	9,741,559	0	
Dënimet Administrative	172,545	0	(172,545)
Të Ardhurat Tatimore gjithsej (neto)	195,263,352	213,380,000	18,116,648
Kontributet e Sigurimeve gjithsej	139,254,918	151,920,000	12,665,082
- Tarifa jo Tatimore	2,785,820		(2,785,820)
D.P.TATIMEVE TOTAL (Neto)	334,518,270	365,300,000	30,781,730

Burimi: Të dhëna të DPT

Me urdhrin nr. 1596 prot, prot datë 24.01.2024 “Për detajimin e planit të të ardhurave për vitin 2024” të Drejtorit të Përgjithshëm z. C. K, është ngritur grupi i punës për detajimin e planit të të ardhurave për cdo DRT dhe për sipas zërave për vitin 2024.

Shpërndarja e planit është bërë sipas peshës specifike që zënë DRT mbi totalin e të ardhurave për cdo zë të planit për mesataren e dy viteve të fundit, në mënyrë të detajuar paraqitet në tabelat si më poshtë:

Tabela: Peshat specifike e DRT-ve për TVSh-në

Tatimi mbi vlerën e shtuar			
	2022	2023	mesatare 22-23
Berat	0.90%	0.80%	0.90%
Dibër	2.10%	1.00%	1.50%
Durrës	4.20%	4.50%	4.30%
Elbasan	2.00%	2.00%	2.00%
Fier	2.60%	2.70%	2.60%
Gjirokastrë	0.70%	0.60%	0.60%
Korcë	1.50%	1.50%	1.50%
Kukës	0.50%	0.60%	0.50%
Lezhë	1.00%	0.90%	0.90%
Sarandë	0.80%	0.90%	0.80%
Shkodër	1.10%	1.20%	1.20%
Tiranë	29.80%	30.80%	30.30%

TM	50.90%	50.90%	50.90%
Vlorë	1.90%	1.70%	1.80%

Tabela: Pesha specifike e DRT-vë për TF

Tatim fitimi			
	2022	2023	Mesatare 22-23
Berat	0.70%	0.60%	0.70%
Dibër	1.00%	1.10%	1.00%
Durrës	5.30%	4.90%	5.10%
Elbasan	1.50%	1.30%	1.40%
Fier	1.90%	1.90%	1.90%
Gjirokastrë	0.50%	0.40%	0.50%
Korcë	1.00%	1.00%	1.00%
Kukës	0.30%	0.30%	0.30%
Lezhë	0.90%	0.70%	0.80%
Sarandë	0.60%	0.70%	0.70%
Shkodër	1.30%	1.20%	1.20%
Tiranë	20.80%	20.60%	20.70%
TM	62.60%	63.70%	63.10%
Vlorë	1.40%	1.50%	1.50%
	100%	100%	100%

Tabela: Pesha specifike e DRT-vë për TF

Tatimi mbi të ardhurat			
	2022	2023	Mesatare 22-23
Berat	1.00%	0.90%	0.90%
Dibër	1.00%	0.90%	1.00%
Durrës	4.40%	4.40%	4.40%
Elbasan	2.00%	2.10%	2.10%
Fier	2.20%	2.30%	2.20%
Gjirokastrë	0.80%	0.90%	0.80%
Korcë	1.60%	1.60%	1.60%
Kukës	0.60%	0.60%	0.60%
Lezhë	1.00%	1.00%	1.00%
Sarandë	0.50%	0.50%	0.50%
Shkodër	1.80%	1.80%	1.80%
Tiranë	32.50%	34.30%	33.40%
TM	49.10%	47.00%	48.00%
Vlorë	1.70%	1.70%	1.70%
	100.00%	100.00%	100.00%

Tabela: Pesha specifike e DRT-vë për kontributet

Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore			
	2022	2023	Mesatare 22-23
Berat	2.20%	2.10%	2.10%
Dibër	1.90%	1.70%	1.80%
Durrës	8.70%	8.40%	8.50%
Elbasan	4.20%	4.00%	4.10%
Fier	4.90%	4.70%	4.80%
Gjirokastrë	1.60%	1.60%	1.60%
Korcë	3.40%	3.30%	3.40%
Kukës	1.20%	1.20%	1.20%
Lezhë	2.30%	2.20%	2.20%
Sarandë	1.10%	1.20%	1.20%
Shkodër	3.80%	3.70%	3.80%

Tiranë	37.10%	38.40%	37.70%
TM	24.30%	24.30%	24.30%
Vlorë	3.30%	3.20%	3.20%
	100%	100%	100.00%

Për sa trajtuar më sipër rezulton se planifikimi i të ardhurave në nivel MFE-DPT është realizuar në muajin Janar 2024, ku nëpërmjet shkresës më nr. 919 prot, datë 15.01.2024 i është përcjell DPT-së, ndërkohë po në këtë datë ju është dërguar për njohje edhe drejtorive rajonale, po kështu ka vazhduar edhe për muajit në vijim.

Përgjatë muajve në vijim, planifikimi ka vijuar po në nivel muaji, dhe i dërguar sipas shkresave të mëposhtme:

-Konkretisht, shkresa e parë e planit për DRT-të është përcjellë sipas shkresës nr. 776 prot, datë 15.01.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, duke cituar se është dërguar plani vetëm për muajin Janar 2024.

-Për muajin Shkurt, plani mujor për DRT-të është përcjellë me shkresën nr. 2601, prot datë 08.02.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm.

-Për muajin Mars, plani mujor për DRT-të është përcjellë me shkresën nr. 4141/3, prot datë 13.03.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm.

-Për muajin Prill, plani mujor për DRT-të është përcjellë me shkresën nr. 6290, prot datë 12.04.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm.

-Për muajin Maj, plani mujor për DRT-të është përcjellë me shkresën nr. 8454, prot datë 08.05.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm.

-Për muajin Qershor, plani mujor për DRT-të është përcjellë me shkresën nr. 4141/4, prot datë 10.06.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm.

-Për muajin Korrik, plani mujor për DRT-të është përcjellë me shkresën nr. 12029, prot datë 04.07.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm.

-Për muajin Gusht, plani mujor për DRT-të është përcjellë me shkresën nr. 14083, prot datë 07.08.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm.

-Për muajin Shtator, plani mujor për DRT-të është përcjellë me shkresën nr. 15423, prot datë 09.09.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm.

-Për muajin Tetor, plani mujor për DRT-të është përcjellë me shkresën nr. 17094, prot datë 07.10.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm.

-Për muajin Nëntor, plani mujor për DRT-të është përcjellë me shkresën nr. 18488, prot datë 05.11.2023 të Drejtorit të Përgjithshëm.

-Për muajin Dhjetor, plani mujor për DRT-të është përcjellë me shkresën nr. 19910, prot datë 04.12.2023 të Drejtorit të Përgjithshëm.

2.b Ndryshimet në planin e të ardhurave

Në zbatim të **Aktit Normativ nr. 3, datë 29.08.2024**, me shkresën e MFE nr. 12409, prot datë 19.09.2024, prot në DPT nr. 16202 prot date 23.09.2024, është përcjellë plani i rishikuar i të ardhurave në vlerën 224,249 milion lekë, pra 8,069 milion lekë më shumë se plani i përcaktuar në Ligjin e Buxhetit ose 3.7% më shumë, më hollësisht si më poshtë:

<i>Tatim mbi Vlerën e Shtuar</i>	<i>55,239 milion lekë</i>
<i>Rimbursim</i>	<i>22,635 milion lekë</i>
<i>Tatim mbi Fitimin</i>	<i>59,719 milion lekë</i>
<i>Tatim mbi të Ardhurat Personale</i>	<i>64,438 milion lekë</i>
<i>Taksa Nacionale dhe të Tjera</i>	<i>44,853 milion lekë</i>

Për sa më sipër konstatohet se me Aktin Normativ nr. 3 përgjithësisht vërehet se ka pësuar rritje në planin e të ardhurave për të gjitha zërat, ku përjashtim përbën plani për të *Tatim mbi të Ardhurat Personale*, për të cilat ka patur rënie -1.2 % më pak; Konstatohet se plani i

rimbursimit të TVSH-së ka pësuar ndryshime, duke u rritur 4,625 milion lekë ose 25% më shumë, por kjo rritje e planit të rimbursimit nuk është shoqëruar me rritjen e planifikimit për të ardhurat nga TVSH-ja, ku ka pësuar një rritje prej 1,536 milion lekë ose 2.8% më shumë; plani për të ardhurat nga tatimi mbi fitimin paraqitet 3,740 milion lekë më shumë ose 6.6% më shumë; Për ndryshimet në planin e të ardhurave sipas aktit normativ, situata paraqitet e ngjashme sikundër për planin fillestar, ku sërish nuk dokumentohet roli i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për këtë vendimarrje.

Me shkresën nr. 12490 prot datë 19.09.2024 të MFE, prot në DPT nr. 16203 prot, datë 23.09.2024, është përcjellë plani i rishikuar i të ardhurave për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, ku ky plan ka ndryshuar në 153,658 milion lekë, nga 151,920 milion lekë të planifikuara me ligjin e buxhetit, duke pësuar një rritje prej 1,738 milion lekë.

Tabela: Plani mujor i rishikuar i DPT për vitin 2024

Në mijë lekë

Nr.	Planet mujore të DPT për vitin 2024						
	E M E R T I M I	JANAR	SHKURT	MARS	PRILL	MAJ	QERSHOR
	D.P.TATIMEVE TOTAL (Bruto)	36,982,000	29,063,000	37,731,000	34,208,000	30,370,000	32,182,000
A	Të Ardhurat Tatimore gjithsej (bruto)	23,006,000	17,342,000	25,933,000	20,725,000	18,169,000	20,276,000
1	Tatimi Vlerës së Shtuar (bruto)	10,096,000	6,352,000	5,627,000	6,196,000	6,147,000	6,285,000
	- Tatimi Vlerës së Shtuar (neto)	8,402,000	5,355,000	3,756,000	2,126,000	3,530,000	4,283,000
	- Rimbursimi T.V.SH.-së	1,694,000	997,000	1,871,000	4,070,000	2,617,000	2,002,000
2	Tatim mbi Fitimin	2,859,000	3,100,000	12,692,000	5,849,000	3,073,000	5,018,000
3	Ardhura Personale	5,710,000	4,774,000	4,804,000	5,758,000	5,733,000	5,462,000
4	Taksat Nacionale	2,291,000	1,066,000	780,000	802,000	1,121,000	1,421,000
5	Taksa Qarkullimit Rrugor	1,800,000	1,800,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000
6	Kazinot dhe Lodrat	250,000	250,000	130,000	220,000	195,000	190,000
7	Tatimi nga Energjitika	0	0	0	0	0	0
8	Dënimet Administrative	0	0	0	0	0	0
B	Të Ardhurat Tatimore gjithsej (neto)	21,312,000	16,345,000	24,062,000	16,655,000	15,552,000	18,274,000
C	Kontributet e Sigurimeve gjithsej	13,976,000	11,721,000	11,798,000	13,483,000	12,201,000	11,906,000
D=B+C	D.P.TATIMEVE TOTAL (Neto)	35,288,000	28,066,000	35,860,000	30,138,000	27,753,000	30,180,000
	KORRIK	GUSHT	SHTATOR	TETOR	NENTOR	DHJETOR	PLANI VITIT
	33,449,000	35,894,000	32,267,000	32,493,000	30,661,000	35,244,050	400,544,050
	19,535,000	23,409,000	19,882,000	18,638,000	18,268,000	21,703,050	246,886,050
	6,780,000	6,829,000	6,376,000	6,989,000	5,167,000	5,031,000	77,875,000
	5,295,000	5,154,000	4,820,000	5,433,000	3,611,000	3,474,000	55,239,000
	1,485,000	1,675,000	1,556,000	1,556,000	1,556,000	1,557,000	22,636,000
	3,466,000	3,174,000	4,450,000	3,210,000	4,711,000	8,117,000	59,719,000
	5,901,000	6,723,000	4,725,000	4,866,000	4,826,000	5,157,000	64,439,000
	1,298,000	4,388,000	1,791,000	1,432,969	1,474,000	1,345,325	19,210,294
	1,900,000	2,105,000	2,350,000	1,950,031	1,900,000	1,900,000	23,305,031
	190,000	190,000	190,000	190,000	190,000	152,725	2,337,725
	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0
	18,050,000	21,734,000	18,326,000	17,082,000	16,712,000	20,146,050	224,250,050
	13,914,000	12,485,000	12,385,000	13,855,000	12,393,000	13,541,000	153,658,000
	31,964,000	34,219,000	30,711,000	30,937,000	29,105,000	33,687,050	377,908,050

Burimi: Të dhëna të DPT

Sikundër vërehet më sipër kryerja e ndryshimeve në periudha për të cilat realizimi është kryer në ndjekje të një plani të përcaktuar më parë me ligjin vjetor të buxhetit, sjell si pasojë kryerjen e ndryshimeve pas faktit, të cilat ndjekin trendin e realizimit dhe nuk janë më kriter vlerësimi, për sa kohë nuk janë relevant me realizimin.

Ndryshimet që kanë ndodhur përgjatë vitit lidhur me planin e të ardhurave sipas drejtorive rajonale tatimore, paraqiten si më poshtë:

Tabela: Analiza e planit fillestar në nivel DRT-je, krahasuar me planin përfundimtar të 2023, dhe ndryshimet gjatë vitit 2024

Në mijë lekë

DRT	Plani përfundimtar i të ardhurave të vitit 2023	Ligji i Buxhetit 2024	Aktit Normativ nr.3, datë 29.08.2024	Ndryshimi plan përf. –plan fillestar	Ndryshimi ne %
DRT Bruto	358,034,000	383,300,000	400,544,050	17,244,050	4.5%
D. R. T. Berat	4,487,000	4,718,000	4,775,000	57,000	1.2%
D. R. T. Dibër	4,752,000	4,588,000	4,820,000	232,000	5.1%
D. R. T. Durrës	21,354,000	21,973,000	22,790,000	817,000	3.7%
D. R. T. Elbasan	9,130,100	9,813,000	9,898,000	85,000	0.9%
D. R. T. Fier	10,819,000	11,758,000	12,075,000	317,000	2.7%
D. R. T. Gjirokastrë	3,407,500	3,631,000	3,738,000	107,000	2.9%
D. R. T. Korçë	7,081,000	7,742,000	7,837,000	95,000	1.2%
D. R. T. Kukës	2,520,500	2,664,600	2,794,600	130,000	4.9%
D. R. T. Lezhë	4,728,500	5,023,500	5,068,500	45,000	0.9%
D. R. T. Sarandë	2,914,600	3,044,800	3,184,800	140,000	4.6%
D. R. T. Shkodër	7,761,000	8,408,000	8,608,000	200,000	2.4%
D. R. T. Tiranë	130,084,800	144,218,000	153,669,031	9,451,031	6.6%
D. R. TM	140,866,000	147,550,000	152,892,119	5,342,119	3.6%
D. R. T. Vlorë	8,128,000	8,168,100	8,394,000	225,900	2.8%

Burimi: Të dhëna të DPT përpunuar nga grupi i auditimit

Për sa më sipër konstatohet se krahasimisht me planin fillestar të të ardhurave, plani ka pësuar një rritje në masën 4.5%, respektivisht në vlerën 17,244,050 mijë lekë. Përqindja më e lartë e rritjes së planit të të ardhurave konstatohet në DRT Tiranë me 6.6%, DRT Dibër me 5.1%, ndjekur nga DRT Kukës me 4.9%, dhe DRT Durrës, me rreth 3.7% më shumë se plani fillestar. Në raport me vlerën e rritjes, konstatohet se rritja më e madhe e planit përqendrohet në DRT Tiranë, 9,451,031 mijë lekë më shumë, ndjekur nga DRTM me 5,342,119 mijë lekë më shumë, dhe Durrës me 817,000 mijë lekë më shumë se plani me Ligjin e Buxhetit.

2.c Realizimi i të ardhurave tatimore

Referuar raportimit të kryer nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, realizimi i të ardhurave në total (bruto) paraqitet në vlerën 405,647,901 mijë lekë, pra 5,103.851 mijë lekë më shumë, (ose 1.27%) se plani i rishikuar i të ardhurave i cili rezulton në vlerën 400,544.05 mijë lekë. Në krahasim më vitin 2023 ku të ardhurat janë realizuar në vlerën 357,132.81 mijë lekë, të ardhurat paraqiten 48,515.08 mijë lekë më shumë, ose 13.58% më shumë.

Për sa i përket nivelit të realizimit për total zërat, krahasimisht me planin e rishikuar dhe realizimin e vitit paraardhës, situata paraqitet si më poshtë.

Në mijë lekë

Tabela: Realizimi i planit të ardhurave të DPT për vitin 2024, kundrejt planit dhe vitit paraardhës

	Emërtimi	Realizimi 2023	Realizimi 2024	Plani përfundimtar 2024	Diferenca plan - fakt	Diferenca plan - fakt %	Diferenca 2024 – 2023	Diferenca 2024 – 2023
A	D.P.TATIMEVE TOTAL (Bruto)	357,132,81	405,647,90	400,544,05	5,103,851	1.27%	48,515,08	13.58%
	(Tatimet + Rimbursime +							
B	Të Ardhurat Tatimore gjithsej	217,877,89	249,777,08	246,886,05	2,891,035	1.17%	31,899,19	14.64%
	Nga te cilat:							
1	Tatimi Vlerës së Shtuar (bruto)	68,657,656	82,155,813	77,875,000	4,280,814	5.50%	13,498,15	19.66%
	- Tatimi Vlerës së Shtuar (neto)	46,043,114	59,782,174	55,239,001	4,543,173	8.22%	13,739,06	29.84%
	- Rimbursimi i kryer (gjithsej)	22,614,542	22,373,640	22,635,999	(262,359)	-1.16%	(240,902)	-1.07%
2	Tatim mbi Fitimin	54,986,282	57,494,691	59,719,000	(2,224,309)	-3.72%	2,508,409	4.56%
3	Ardhura Personale	57,999,211	66,746,937	64,439,000	2,307,937	3.58%	8,747,726	15.08%
4	Taksat dhe Tarifa Nacionale	14,339,846	19,536,403	19,210,294	326,109	1.70%	5,196,557	36.24%
5	Taksa Qarkullimi Rrugor	19,545,556	21,301,954	23,305,031	(2,003,077)	-8.60%	1,756,399	8.99%
6	Lojrat e Fatit	2,176,798	2,303,120	2,337,725	(34,605)	-1.48%	126,322	5.80%
7	Të tjera kontribut solidariteti							
8	Dënimet Administrative	172,545	238,166	0	238,166	!	65,621	38.03%
C	Të Ardhurat Tatimore gjithsej	195,263,35	227,403,44	224,250,051	3,153,395	1.41%	32,140,09	16.46%

					0			
D	Kontributet e Sigurimeve	139,254,91	155,870,81	153,658,00	2,212,816	1.44%	16,615,89	11.93%
	- Tarifa jo Tatimore	2,785,820	2,798,558				12,738	0.46%
E	D.P.TATIMEVE TOTAL (Neto)	334,518,27	383,274,26	377,908,05	5,366,210	1.42%	48,755,99	14.57%
	(Tatimet neto + Kontributet)							

Burimi: Të dhëna të DPT përpunuar nga grupi i auditimit

Të ardhurat tatimore neto për vitin 2024 paraqiten me një realizim prej rreth 5,366,210 mijë lekë më tepër se plani i rishikuar, dhe rreth 48,755,990 mijë lekë më tepër se viti paraardhës. Referuar realizimit të të ardhurave nga kontributet e sigurimeve që rezultojnë rreth 2,212,816 mijë lekë më shumë se planifikimi i tyre. Zërat kryesorë që paraqiten me mosrealizim janë Tatim mbi Fitimin i cili rezulton me një mos realizim në vlerën 2,224,309 mijë lekë ose në masën -3.72%, taksa e qarkullimit rrugor, e cila rezulton me mos realizim në vlerën 2,003,077 mmijë lekë ose në masën -8.60%, dhe Lojrat e Fatit të cilat paraqiten me një mos realizim prej rreth 34,605 mijë lekë. Rakordimi i të ardhurave tatimore të vitit 2024 me Degën e Thesarit Tiranë është kryer sipas shkresës nr.1172 prot, datë 24.01.2025. Analitikisht, të ardhurat tatimore krahasimisht me vitin 2024 sipas raportit, paraqiten si më poshtë:

Tabela: Të ardhurat tatimore krahasimisht me vitin 2023 sipas raportit

Në mijë lekë

Emërtimi		Realizimi 2024-2023	
		2023	2024
A	D.P.T Total (Bruto)	357,132,813	405,647,901
	(Tatimet + Rimbursime + Kontribute		
B	Të Ardhurat Tatimore gjithsej	217,877,895	249,777,085
	Nga të cilat:		
1	Tatimi Vlerës së Shtuar (bruto)	68,657,656	82,155,813
	- Tatimi Vlerës së Shtuar (neto)	46,034,089	59,782,174
	- Rimbursimi i kryer (gjithsej)	22,614,542	22,373,640
2	Tatim mbi Fitimin	54,986,282	57,494,691
3	Ardhura Personale	57,999,211	66,746,937
4	Taksat dhe Tarifa Nacionale	14,339,846	19,536,403
5	Taksa Qarkullimi Rrugor	19,545,556	21,301,954
6	Lojrat e Fatit	2,176,798	2,303,120
7	Të ardhura nga sektori energjitik	9,741,559	(0)
8	Dënimet Administrative	172,545	238,166
C	Të Ardhurat Tatimore gjithsej (neto)	195,263,353	227,403,445
D	Kontributet e Sigurimeve gjithsej	139,254,918	155,870,816
E	D.P.TATIMEVE TOTAL (Neto)	334,518,271	383,274,261
	(Tatimet neto + Kontributet)		
F	Tatim Fitimi i thjeshtuar	61,917	58,207
G	Tarifa jo Tatimore	2,785,820	2,798,558
H=A+F+G	Totali I te ardhurave ne ETAX	359,980,550	408,504,665

Burimi: Të dhëna të DPT përpunuar nga grupi i auditimit

-Sikundër është konstatuar edhe në auditimin e mëparshëm të KLSH, në realizimin e të ardhurave (E tax **408,504,665** mijë lekë) janë përfshirë edhe arkëtimet për tarifat jo tatimore, të cilat përbëjnë vlerën **2,798,557 mijë lekë**, dhe analitikisht i referohen tarifave të ndryshme jo tatimore sipas tabelës së mëposhtme, të cilat nuk janë të përfshira në planin e të ardhurave sipas llojit.

Tabela: Arkëtimet për tarifë jo tatimore 2024

Në lekë

7110101	Tarifë për Shërbimet Konsullore	216,887,445
7110102	Tarifë për paisjen me Dëshmi Aftësie për Drejtim Automjeti	296,303,575
7110115	Tarifë shërbimi për kalimin e kufirit me avion	498,793,474
7110117	Tarifë shërbimi për shërbimet e radiokomunikacionit	460,447,068
7110119	Tarifë shërbimi për përdorimin e aparateve televizive	1,326,126,122
	Totali	2,798,557,684

Burimi: Të dhëna të DPT përpunuar nga grupi i auditimit

-Të ardhura të tjera që nuk janë të përfshira në planin e të ardhurave të DPT, dhe janë përfshirë në realizim, janë të ardhurat nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin, të cilat paraqiten në vlerën **58,207 mijë lekë**. Nëse i referohemi realizimit të planit vetëm sipas zërave për të cilët është përcjellë plani i të ardhurave nga MFE, pa përfshirë efektin e kontributeve shoqërore dhe shëndetësore, situata paraqitet si më poshtë:

Tabela: Realizimi i planit sipas zërave për të cilët është përcjellë plani i të ardhurave nga MFE, pa përfshirë efektin e kontributeve shoqërore dhe shëndetësore

Në mijë lekë

Nr	EMËRTIMI	Fakti 2023	Plani final	Fakti 2024	Diferenca plan/fakt	Niveli i realizimit
A	Te Ardhurat Tatimore gjithsej (arketim)	217.877.895	246,886,050	249,777,085	2,891,035	1.17%
	Nga të cilat:					
1	Tatimi Vlerës së Shtuar (bruto)	68.657.656	77,875,000	82,155,813	4,280,814	5.50%
	- Tatimi Vlerës së Shtuar (neto)	46.034.089	55,239,000	59,782,174	4,543,173	8.22%
	- Rimbursimi i kryer (gjithsej)	22.614.542	22,636,000	22,373,640	(262,359)	-1.16%
2	Tatim mbi Fitimin	54.986.282	59,719,000	57,494,691	(2,224,309)	-3.72%
3	Ardhura Personale	57.999.211	64,439,000	66,746,937	2,307,937	3.58%
4	Taksat dhe Tarifa Nacionale	14.339.846	19,210,294	19,536,403	326,109	1.70%
5	Taksa Qarkullimi Rrugor	19.545.556	23,305,031	21,301,954	(2,003,077)	-8.60%
6	Lojrat e Fatit	2.176.798	2,337,725	2,303,120	(34,605)	-1.48%
7	Tatimi nga Energjitika					
8	Dënimet Administrative	172.545	0	238,166	238,166	
C	Të Ardhurat Tatimore gjithsej (neto)	195,263,353	224,250,050	227,403,445	3,153,395	1.41%

Burimi: Të dhëna të DPT përpunuar nga grupi i auditimit

A. Të ardhurat Tatimore

Referuar të dhënave të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, të ardhurat tatimore janë realizuar 249.8 miliard lekë, pra 2.9 miliard lekë më shumë se plani (ose 1.17% më shumë) i cili paraqitet në vlerën 246.9 miliard lekë. Ky nivel realizimi paraqitet rreth 32 miliard lekë më tepër se viti paraardhës, në të cilin të ardhurat janë realizuar në vlerën 217.9 miliard lekë.

Në terma neto, të ardhurat janë realizuar në shumën 227 miliard lekë, përkundrejt planit prej 224 miliard lekë, me një tejkalim në shumën 3.1 miliard lekë. Të analizuar sipas llojit të tatimeve, problematika paraqiten në drejtim të mos realizimit me ndikim më të madh të tatimit mbi fitimin, nga lojrat e fatit dhe taksa e qarkullimit rrugor. Nga analiza e tejkalimit të realizimit të të ardhurave nga TVSH (bruto), dhe mos realizimit të rimbursimeve të kryera, konstatohet se efekti final i këtij raporti është realizimi në vlerën + 4.2 miliard lekë, dhe në vitin 2023 ky raport rezultonte -1.29 miliard lekë.

A.1 Tatimi mbi vlerën e shtuar (bruto) është realizuar në vlerën rreth 82.1 miliard lekë, përkundrejt planit prej 77.8 miliard lekë (realizimi në masën 105%), pra me një tejkalim në vlerën 4.2 miliard lekë. Krahasimisht me vitin 2023 në të cilin të ardhurat nga TVSH ishin arkëtuar në vlerën 68.6 miliard lekë, reflektohet një rritje prej rreth 13.5 miliard lekë.

Tabela: Të dhënat analitike të përfshira në të ardhurat bruto nga TVSH

Në lekë

Kodi i të ardhurave	Përshkrimi	Shuma 2023	Shuma 2024
---------------------	------------	------------	------------

7030100	Tatimi mbi vlerën e shtuar	68,347,625,905	81,820,470,423
7090102	Kamat vonesa nga Tatimi mbi vlerën e shtuar	107,287,074	159,629,851
4665504	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatimit mbi Vlerën e Shtuar	202,742,558	175,713,009
Shuma		68,657,655,537	82,155,813,283

Burimi: Të dhëna të DPT përpunuar nga grupi i auditimit

Tatimi mbi vlerën e shtuar (neto) është realizuar në vlerën rreth 82.1 miliard lekë, përkundrajt planit prej 77.8 miliard lekë (realizimi në masën 105%), pra me tejkalim në vlerën 4.3 miliard lekë. Krahësimisht me vitin 2023 në të cilin të ardhurat nga TVSH neto ishin arkëtuar në vlerën 68.6 miliard lekë, reflektohet një rritje prej rreth 13.7 miliard lekë. **Rimbursimi i TVSH**, i planifikuar në vlerën 22.636 miliard lekë, është realizuar 22.373 miliard lekë, ose me mos realizim në shumën 0.262 miliard lekë, duke rezultuar në vlerën 22.6 miliard lekë. Në ndryshim nga periudha paradhëse për vitin 2024 zëri i rimbursimit rezulton me mos realizim.

Nga analiza krahasimore mes raportimit të DPT dhe treguesve të konsoliduar fiskal të publikuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, konstatohen diferenca.

Sipas analizave të DPT, diferenca në terma bruto konstatohet se i përket përfshirjes së raportimit të kamatëvonesave sipas llogarisë 7090102 “Kamatëvonesa nga tatimi mbi vlerën e shtuar” në shumën 159,629,851 lekë për efekt të realizimit të planit nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Ndërkohë, depozitimet e përkohshme në llogarinë 4665504 janë raportuar në të dyja rastet si e ardhur për efekt të realizimit të të ardhurave tatimore përgjatë vitit buxhetor.

Për sa i përket diferencës në të ardhura neto të raportuara konstatohet se ajo vjen edhe si pasojë e rimbursimit të kryer nga drejtoritë rajonale tatimore për tatimin mbi vlerën e shtuar. Rimbursimet e kryera për tatimin mbi vlerën e shtuar nga aparati qendror i DPT raportohen në shumën 22,363,110,166 lekë ndërkohë që nga drejtoritë rajonale tatimore është rimbursuar shuma prej 10,529,542 lekë, pra në total rimbursuar në shumën 22,624,661,065 lekë. Kjo vlerë e rimbursimit në total të kryer për vitin buxhetor 2024 rakordon me shumën e paraqitur në treguesit fiskalë sipas buxhetit të konsoliduar për buxhetin e shtetit të vitit 2024.

Rimbursimet e kryera nga Drejtoritë Rajonale Tatimore të cilat kanë kaluar nëpërmjet llogarisë 7030100 “TVSH mbi mallrat dhe shërbimet brenda vendit” në shumën 10,529,542 lekë dhe i përket DRT-ve pasqyruar në tabelën si më poshtë:

Kod inst	Institucion	Shuma
1010040	Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë	-1,485,665
1010048	Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan	-77,874
1010049	Drejtoria Rajonale Tatimore Fier	-619,724
1010055	Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë	-3,670,194
1010041	Drejtoria Rajonale T.Mëdhenj	-4,676,085
Shuma		-10,529,542

Për pagesat e raportuara si rimbursim TVSH në vlerën 22,624,661,065 lekë, konstatohet se përfshijnë pagesa në zbatim të ligjit për TVSH-në nga DRTVSH në DPT, rimbursim i cili kryhet që nga viti 2015 i qendëruar nëpërmjet drejtorisë së rimbursimit të TVSH-së në njësinë shpenzuese, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

A.2 Të ardhurat nga Tatimi mbi Fitimin janë realizuar në vlerën 57.5 miliard lekë, kundërt planit në vlerën 59.7 miliard lekë (me realizimi në masën 96%), pra me një mos realizim 2.2 miliard lekë më pak se plani. Krahësimisht me vitin 2023, konstatohet se të ardhurat nga TF janë realizuar 2.5 miliard lekë më shumë. Analitikisht në këto të ardhura, përfshihen llogaritë si më poshtë:

Tabela: Të dhënat analitike të përfshira në të ardhurat bruto nga TF

Në lekë

Kodi i te ardhurave	Përshkrimi	Shuma Realizuar 2023	Shuma realizuar 2024
7001100	Tatimi mbi fitimin sektori publik	1,795,496,960	3,683,000,898
7001200	Tatimi mbi fitimin sektori privat	12,920,420,066	11,986,067,809
7001300	Tatimi mbi fitimin subjekte lojra fatit	99,616,048	32,198,237
7090102	Kamat vonesa nga Tatimi mbi fitimin	143,948,830	235,716,092
4665503	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatimit mbi fitimin	40,026,800,218	41,557,708,126
Shuma		54,986,282,122	57,494,691,162

Burimi: Të dhëna të DPT përpunuar nga grupi i auditimit

Sikundër vërehet nga tabela e mësipërme, të ardhurat nga tatim fitimi realizohen më së shumti nga depozitimet e përkohshme të tatimit mbi fitimit (parapagimet e kësteve), të cilat paraqiten në vlerën rreth 41.5 miliard lekë, krahasuar me 40 miliard lekë që ishin në vitin paraardhës. Nga auditimi konstatohet se nga DPT, në momentin e dorëzimit të deklarimeve në fund të vitit ku kryhet edhe përllogaritja e detyrimeve faktike të tatimit mbi fitimit, nuk kryhet netimi i llogarisë së parapagimeve, si veprim rregullues për njohjen e të ardhurës, problematikë kjo e konstatuar edhe në auditimin paraardhës të KLSH.

Nga auditimi paralel i kryer nga KLSH pranë Ministrisë së Financave, u kërkua informacion pranë Drejtorisë së Programimit të Statistikës dhe Analizës së të ardhurave tatimore në planifikimin e të ardhurave a planifikohen për zërin e të ardhurave të tatim fitimit edhe paradhëniet e kësteve të paguara, apo nëse merret për bazë vetëm vlera që ka rezultuar sipas formularit të deklarimit të tatim fitimit, nga ku u raportua se në hartimin e projekt buxhetit, administrata tatimore nuk proceson parapagimet, pasi ato përcaktohen e vlerësohen në fillim të vitit. Paradhëniet e kësteve sipas MFE shërbejnë për analiza periodike gjatë vitit. Konkretisht raportimi i parapagimeve në të ardhura sipas llojit të tatimit për të cilin janë shpërndarë sipas raportit të realizimit të të ardhurave tatimore, paraqitet si më poshtë:

Tabela: Raportimi i parapagimeve në të ardhura sipas llojit të tatimit

Në lekë

LLogaria	Përshkrimi i Llogarisë	Viti 2023	Viti 2024
	Totali per vitin	40,547,055,132	42,113,268.91
4665502	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatimit në Burim	115,702,570	156,067,229
4665503	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatim Fitimit	40,026,800,218	41,557,708,126
4665504	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatimit mbi Vlerën e Shtuar	202,742,558	175,713,009
4665505	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Taksave Nacionale	501,591	443,151
4665506	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tarifave Kombëtare	663,153	585,954
4665507	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Lojra të fatit	107,163	43,800
4665508	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Rentës Minerare	596,237	1,338,188
4665509	Depozitime të përkohshme për Gjobat	6,162,363	7,172,419
4665510	Depozitime të përkohshme për Listëpagesën (sigurime shoqërore, shendet dhe TAP)	189,114,901	190,130,833
4665511	Depozitime të përkohshme për Tatim Fitimin e Thjeshtuar	4,664,378	4,612,734
4665513	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Rentës për Hidrokarburet	-	-
4665514	Depozitime të përkohshme për Tatimin mbi te ardhurat personale te Biznesit	-	19,453,468
4665515	Depozitime të përkohshme për Tatimin mbi te ardhurat Korporative	-	-

Burimi: Të dhëna të DPT përpunuar nga grupi i auditimit

Si rezultat, raportimi i tyre në realizimin e të ardhurave të tatimit mbi fitimin, në kushtet kur nga ana e MFE konfirmohet se nuk përfshihen në planifikim, rezulton me mbi vlerësim të raportimit për këtë zë të të ardhurave.

Teprica e llogarisë së parapagimeve sipas pasqyrës së konsoliduar dhe Drejtorisë së Kontabilitetit në DPT, paraqitet si më poshtë:

Tabela: Teprica e llogarisë së parapagimeve sipas pasqyrës së konsoliduar dhe Drejtorisë së Kontabilitetit në DPT

Në lekë

Nr. Llogarisë	Përshkrimi llogarisë	2023	2024	Burimi
466	Kreditorë per mjete ne ruajtje	217,618,519,773	259,692,446,168	Konsoliduar(kontb.ardhurave DPT+DRT)

466	Kreditore per mjete ne ruajtje	217,610,500,504	259,684,102,372	DPT (kontb.ardhurave)
-----	--------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------------

Burimi: Të dhëna të DPT përpunuar nga grupi i auditimit

Për sa më sipër kjo llogari konstatohet se vijon me një rritje prej rreth 42 miliard lekë krahasuar me vitin 2023, vlerë e cila është akumuluar nga parapagimet e kësteve të tatim fitimit dhe paragime për taksa e tatime të tjera, vlera 259,692,446,168 lekë përfaqëson shumën progresive që prej vitit 2015 e në vijim dhe cdo vit vjen duke u rritur, ky veprim nuk përfaqëson tepricën faktike të vitit koherent të parapagimeve.

Sipas analizave të DPT, ndër faktorët kryesorë që ndikojnë në mosrakordim konstatohet se janë përfshirja e kamatëvonesave si e ardhur dhe mos evidentimi i kthimeve të këtij tatimi të kryera nga Drejtoritë Rajonale Tatimore. Nga krahasimi i llogarive analitike të të ardhurave konstatohet se në raportim nga DPT nuk janë përfshirë kthimet e tatim fitimit të kryera nga drejtoritë rajonale tatimore për tatimin mbi fitimin të cilat zvogëlojnë tepricën e llogarisë 7001200 “*Tatimi mbi Fitimin nga Subjektet e Sektorit Privat*” në shumën 69,121,723 lekë sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela: Kthimet e tatim fitimit të kryera nga drejtoritë rajonale tatimore për tatimin mbi fitimin Në lekë

Kod inst	Institucioni	Vlera
1010040	Drejtoria Rajonale Tatimore Tianë	-4,307,124
1010048	Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan	-45,020,294
1010049	Drejtoria Rajonale Tatimore Fier	-3,620,745
1010055	Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë	-5,627,168
1010073	Drejtoria Rajonale Tatimore Shkodër	-2,289,934
1010076	Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë	-8,256,458
Shuma		(69,121,723) lekë

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Faktori i dytë që ndikon në mosrakordin e të dhënave të raportuara nga DPT me atë të treguesve fiskalë të konsoliduar konstatohet se është teprica e llogarisë 7090106 “*Kamatëvonesa nga tatim fitimi*” në shumën 235 milion lekë, që për efekt të planit është raportuar si e ardhur tatimore nga DPT, ndërkohë që në tabelën e treguesve fiskalë të konsoliduar është raportuar në zërin e të ardhurave jo tatimore. Për sa i përket depozitimeve të përkohshme për tatimin e fitimit konstatohet se është raportuar në të dyja rastet si e ardhur tatimore që lidhet me arkëtimet e vitit buxhetor.

Në lekë

Tabela: Analiza krahasimore e realizimit 2024-2023 mes raportimit të DPT dhe MFE në SIFQ

Klasa ne nivel 7 shifror e te ardhures	Përshkrimi	Shuma 2023	2024
7001100	Tatimi mbi fitimin sektori publik	1,795,496,960	3,683,000,898
7001200	Tatimi mbi fitimin sektori privat	12,920,420,066	11,986,067,809
7001300	Tatimi mbi fitimin subjekte lojra fatë	99,616,048	32,198,237
7090102	Kamat vonesa nga Tatimi mbi fitimin	143,948,830	235,716,092
4665503	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatimit mbi fitimin	40,026,800,218	41,557,708,126
4665511	Depozitime të përkohshme për Tatim fitimin e thjeshtuar	4,664,378	4,612,734
7001500	Te ardhura nga sektori Energjitik	9,741,558,788	0
Shuma ne Statistike DPT (nuk përfshin mjete ne ruajtje per TFTH)		64,727,840,910	57,494,691,162
Rimbursim nga DPT sipas Vendimit te Gjykates Kushtetuese		0	199,954,220
Rimbursim nga DRT		12,288,963	69,121,723
Shuma në SIFQ (nuk përfshin kamata por përfshin mjete në ruajtje për TFTH) që duhet në Fiskale NETO		64,576,267,495	57,225,615,219

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Për sa trajtuar më sipër, tatim fitimi i detajuar me zëra, i publikuar në fiskale rezultoi i njëjtë me vlerën në tabelë, konkretisht 57,225 milion lekë për vitin 2024.

A.3 Tatimi mbi të Ardhurat Personale është realizuar sipas të dhënave të DPT në vlerën rreth 66.7 miliard lekë, kundrejt planit prej 64.4 miliard lekë (103.6%), pra rreth 2.3 miliard lekë më shumë. Krahasimisht me vitin 2023, konstatohen se janë realizuar të ardhura nga tatimi

mbi të ardhurat personale në vlerën rreth 8.7 miliard lekë më shumë. Analitikisht në këto të ardhura janë raportuar llogaritë si më poshtë:

Tabela: Të ardhurat nga tatimi mbi të ardhurat personale analitike

Në lekë

Klasa i 7 e te ardhures	Përshkrimi	Shuma 2023	2024
	Tatimi mbi të Ardhurat Personale	57,762,758,703	66,403,900,429
7000100	Nga te punesuarit e Sektorit Buxhetor dhe Publik	12,591,344,995	15,608,379,691
	Ditar Manual në Thesar	1,183,712	0
7000200	Nga të punësuarit e Sektorit privat	21,182,834,551	24,521,814,136
7000300	Tatim mbi të Ardhurat nga Interesat	2,451,941,665	3,391,085,622
7000400	Tatim mbi të Ardhurat nga Qeratë	4,847,143,888	5,347,608,968
7000500	Tatim mbi Fituesit e Lojrave të Fatit	63,743,928	110,797,195
7000600	Tatim mbi të ardhurat personale biz vogël	2,291,601	1,705,340
7000700	Tatim për Deklaratën Individuale Vjetore të të Ardhurave	1,417,445,184	1,752,961,735
7000900	Të tjera Tatime mbi të Ardhurat në Burim	3,487,655,563	3,554,274,308
7002300	Tatim mbi të ardhurat personale Biznesore	0	412,604,264
7009100	Tatimi mbi të ardhurat nga Dividentet dhe Aksionet	5,877,342,559	5,774,685,905
7009200	Tatim mbi të Drejtën e Autorit dhe Pronësinë Intelektuale	305,386,978	357,534,548
7021100	Tatim, shitja e pasurisë së paluajtshme	5,450,044,865	5,534,659,366
7021200	Tatim, trashëgimia dhe dhurimi	84,399,214	35,789,351
7090112	Kamat vonesa nga Tatim në Burim	24,847,138	34,448,632
7090114	Kamat vonesa nga Tatim DIVA	16,774,171	28,770,984
7090115	Kamat vonesa nga TABV	173,244	289,087
7090116	Kamat vonesa nga Tatim mbi të ardhurat nga punësimi	24,739,562	45,729,585
	Totali kamateë për TAP	66,534,115	109,238,288
7115652	Gjyba për deklarim Tatim në burim	55,399,725	58,277,506.00
4665502	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatimit në Burim	115,702,570	156,067,229.00
4665514	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatimit mbi të ardhurat Binesore	0	19,453,468.00
Shuma ne Statistike DPT (nuk perfshin ditarin manual ne thesar)		57,999,211,401	66,746,936,920
Rimbursim nga DPT sipas Vendimit te Gjykates Kushtetuese		0	383,655,007
Rimbursim nga DRT		1,336,066	4,388,623

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Nga analiza krahasimore mes raportimit të DPT dhe treguesve të konsoliduar fiskal të publikuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, konstatohen diferenca në shumën – 4,388,623 lekë nga kthimi të tatimit që është realizuar nga DRT sipas tabelës së mëposhtme në nivel DRT-je:

Tabela: Analiza në nivel DRT për mos rakordimin e të ardhurave personale

Në lekë

Kodi institucionit	Institucioni	Vlera
1010040	Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë	-568,757
1010055	Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë	-3,819,866
Shuma		-4,388,623

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Gjithashtu nga DPT është kryer rimbursim në zbatim të Vendimit të Gjyaktës Kushtetuese për profesionet e lira në shumën 383,655,007 lekë. Pas konsiderimit të efektit të pakësimit të këtij zëri të të ardhurave me kthimin e tatimit, gjybat dhe efektin e kamatvonesave, shuma e TAP rakordon me vlerën e pasqyruar në tabelën e treguesve fiskalë për TP në shumën 66,163 milion lekë.

Plani analitik sipas zërave të tatimit mbi të ardhurat personale, krahasimisht me realizimin paraqitet si në tabelën e mëposhtme:

Tabela: Plani analitik sipas zërave të tatimit mbi të ardhurat personale

Në mijë lekë

	Përshkrimi	Plani përfundimtar	Fakti 2024	Diferenca	% realizimit
A.	Tatimi mbi te ardhurat personale	64,439,000	66,746,937	2,307,937	3.60 %

1	Tatimi mbi pagë nga listëpagesa	38,035,473	40,175,924	2,140,451	5.60%
1,1	Nga të punësuarit e Sektorit Publik	14,337,746	15,608,380	1,270,634	8.90%
1,2	Nga të punësuarit e Sektorit Privat	23,697,727	24,567,544	869,817	3.70%
2	Tatim mbi të Ardhurat nga Interesat	2,639,963	3,391,086	751,122	28.50%
3	Tatim mbi të Ardhurat nga Qeratë	5,320,974	5,347,609	26,635	0.50%
4	Tatim mbi Fituesit e Lojrave të Fatit	71,337	110,797	39,460	55.30%
5	Tatim mbi A.Personale Biznesi Vogël me xhiro 2-8 mln leke	523	1,994	1,472	281.50%
6	Te tjera Tatime mbi te Ardhurat ne Burim	4,172,699	3,803,068	-369,631	-8.90%
7	Tatimi mbi të ardhurat nga Dividentët dhe	6,186,666	5,774,686	-411,980	-6.70%
8	Tatim mbi të Drejtën e Autorit dhe Pronësisë Intelektuale	326,672	357,535	30,862	9.40%
9	Tatimi mbi Deklaratën Individuale Vjetore	1,817,607	1,781,733	-35,875	-2.00%
10	Tatim, shitja e pasurisë së paluajtshme	5,408,760	5,534,659	125,899	2.30%
11	Tatim, trashëgimia dhe dhurimi	97,986	35,789	-62,197	-63.50%
12	Tatim mbi te ardhurat personale Biznesore	360,339	432,058	71,719	19.90%

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Nga sa më sipër konstatohet se disa zëra rezultojnë me mosrealizim si të tjera Tatime mbi të Ardhurat në Burim i cili është – 8.9%, zëri Tatimi mbi të ardhurat nga Dividentët dhe Aksionet i cili rezulton me -6.70%, Tatimi mbi Deklaratën Individuale Vjetore të të ardhurave rezulton më -2.00% si dhe Tatim, trashëgimia dhe dhurimi ku rezulton me -63.50%.

A.4 Taksat dhe Tarifa Nacionale janë realizuar sipas të dhënave të DPT në vlerën rreth 19.5 miliard lekë, kundrejt planit prej 19.2 miliard lekë (101.7%), pra rreth 0.526 miliard lekë më shumë. Krahasimisht me vitin 2023, konstatohen se janë realizuar të ardhura nga taksat dhe tarifat nacionale në vlerën rreth 5.2 miliard lekë më shumë. Analitikisht në këto të ardhura janë raportuar llogaritë si më poshtë:

Tabela: Plani analitik sipas zërave të taksave dhe tarifave Nacionale

Në mijë lekë

	Përshkrimi	Fakt 2023	Fakt 2024	Plan fillestar 2024	Plan final 2024	Plan final - fakt 2024	% realizimi t planit 2024
A=B+C	TAKSAT dhe TARIFA NACIONALE	14,339,846	19,536,403	16,292,000	19,210,294	326,109	1.70 %
B	<i>Tarifa Kombëtare</i>	787,840	706,040	854,000	819,228	-113,188	-13.80%
C	Taksa Kombëtare	13,552,006	18,830,363	15,438,000	18,391,066	439,297	2.40%
	Tarifa "BUXHETORE"	2,785,820	2,798,558	-	0	2,798,558	-
1	Tarife shërbimi per Qarkullimin e Automjeteve te Huaja	83,595	74,774	92,000	81,044	-6,270	-7.70%
2	Tarife per regjistrimin e Lojrave te Fatit , Llotarive , Kazinovë etj	153,642	154,251	170,000	253,261	-99,010	-39.10%
3	Tarife sherbimi per licensat radiotelevizive	7,711	19,739	10,000	17,065	2,674	15.70%
4	2. Tarife sherbimi per perdorimin e aparateve televizive	1,283,347	1,326,126	-	0	1,326,126	-
5	6. Tarife sherbimi per sherbimet e radiokomunikacionit	455,828	460,447	-	0	460,447	-
6	Takse nacionale per lejen e ushtrimit te veprimtarise se peshkimit	20,823	19,908	25,000	32,306	-12,398	-38.40%
7	Takse nacionale e karbonit per benzinën, benzolin dhe gazollin	2,476,959	2,943,622	2,850,000	3,235,554	-291,932	-9.00%
8	Takse nacionale per ambalazhet plastike te lengjeve te ambalazhuara	2,046,755	2,345,182	2,300,000	2,532,485	-187,303	-7.40%
9	Takse mbi te drejten e perdorimit te truallit shteteror	1,557	980	2,000	1,377	-397	-28.80%
10	Taksë mbi Primet e shkruara	1,708,575	2,019,977	1,950,000	2,258,678	-238,701	-10.60%
11	Taksa per regjistrim fillestar per automjete luksoze	186,998	236,208	230,000	269,031	-32,823	-12.20%
12	Taksa e pervitshme per automjetet luksoze	290,806	328,398	350,000	383,511	-55,113	-14.40%

13	Takse per automjetet e perdorura te transportit	5,869,654	6,491,200	6,670,000	7,206,091	-714,891	-9.90%
14	9.Tarife sherbimi per kalimin e kufirit me avion	355,369	498,793	-	0	498,793	-
15	Taksa portuale	739	920	1,000	714	206	28.80%
16	Taksa e Akteve dhe e Pulles	97,117	64,202	110,000	61,044	3,158	5.20%
17	Taksa e rentes minerare	850,528	1,108,300	950,000	1,272,392	-164,092	-12.90%
18	3 .Tarife per Sherbimet Konsullore	285,488	216,887	-	0	216,887	0.00%
19	1.Tarife Per paisjen me Dëshmi Aftesie per Drejtim Automjeti	405,787	296,304	-	0	296,304	-
20	Tarife per Regjistrim ne arsimin e Larte	143,547	219	150,000	222	-3	-1.40%
21	Tarifa per pasaporte lundrimi te personave	1,656	1,415	-	0	1,415	-
22	Tarifa per aktet administrative	396,065	453,830	432,000	467,636	-13,806	-3.00%
23	Taksa e rentes per Hidrokarbure	85	113		0	113	-
24	Taksa e Qumështit Pluhur	-	219,301		44,925	174,376	388.10%
25	Taksa e pijeve te Homogjenizuara	-	12,156		2,978	9,178	308.20%
26	Taksa e Hirrës së Qumështit	-	52,789		7,710	45,079	584.70%
27	Taksa e Krem Qumështit	-	37,573		9,263	28,310	305.60%
28	Taksa e lëndës djegëse e përdorur si karburant për mjete lundruese për qëllime turistike dhe argëtimi jasht territorit të Shqipërisë	-	2,947,622		1,073,007	1,874,615	174.70%
29	Tarife , gjoba, interesa	1,624	1,812		0	1,812	-
30	Taksa te tjera , gjoba, interesa	1,411	1,914		0	1,914	-

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Pra, sikundër vërehet nga tabela e mësipërme, ky zë është me realizim, ku më shumë kanë ndikuar të ardhurat nga tarifat buxhetore si dhe taksa e lëndës djegëse.

Drejtoria Kontabilitet Statistikës pranë DPT paraqet detajimin e zërit Taksa nacionale dhe të tjera sipas grupimit për efekte të publikimit të treguesve fiskal si më poshtë:

Tabela: Detajimi i zërit Taksa nacionale dhe të tjera

Në lekë

Klasa 7 e të ardhurës	Përshkrimi	Realizimi 2023	Realizimi 2024
	Taksa nacionale e te tjera	36,053,869,112	43,126,892,583
7032100	Takse mbi llotarite	6,711,676	53,004
7032200	Takse mbi Bingot dhe Lojrat Aritmetike	27,614,932	26,063,923
7032300	Takse mbi Automatet e Lojrave te Fatit dhe Bingot	180,000	180,000
7032400	Takse mbi Kazinote	2,139,123,721	2,270,155,511
7032500	Takse mbi lojrat Sportive	16,894	-
7033009	Takse nacionale per lejen e ushtrimit te veprimtarise se peshkimit	20,823,119	19,908,005
7033010	Takse nacionale e karbonit per benzinen, benzolin dhe gazoilin	2,476,958,973	2,943,621,653
7033011	Takse nacionale per ambalazhet plastike te lengjeve te ambalazhuara (shishe, bidona etj)	2,046,754,525	2,345,181,855
7033012	Taksa e rentes minerare	848,381,957	1,104,109,104
7033014	Takse mbi te drejten e perdorimit te truallit shteteror nga persona juridik tregtare	1,556,642	979,741
7033018	Taksë mbi Primet e shkruara	1,708,575,027	2,019,976,740
7033019	Taksa per regjistrim fillestar per automjete luksoze	186,998,000	236,208,000
7033020	Taksa e pervitshme per automjetet luksoze	290,805,725	328,397,624
7033021	Takse rente për Hidrokarbure	84,849	112,625
7033022	Taksa e Qumështit Pluhur	0	219,300,700
7033023	Taksa e pijeve te Homogjenizuara	0	12,155,904
7033024	Taksa e Hirrës së Qumështit	0	52,788,750
7033025	Taksa e Krem Qumështit	0	37,572,900
7033026	Taksa e lëndës djegëse e përdorur si karburant për mjete lundruese për qëllime turistike dhe argëtimi jasht territorit të Shqipërisë	0	2,947,622,360
7049100	Takse per automjetet e perdorura te transportit	5,869,654,294	6,491,199,599
7050500	Taksa e Qarkullimit e perdorimit te Karburantit Rrugor	19,545,555,879	21,301,954,398
7081005	Taksa portuale	739,330	919,782
7081006	Taksa e Akteve dhe e Pulles	97,116,778	64,202,354
7110104	Tarifa per pasaporte lundrimi te personave	1,656,000	1,414,500

7110105	Tarifa per aktet administrative	396,065,354	453,830,453
7110109	Tarife per Regjistrim ne arsimin e Larte	143,546,817	219,000
7110111	Tarife per rregjistrimin e Lojrave te Fatit , Llotarive , Kazinove etj	153,642,497	154,251,260
7110116	Tarife sherbimi per licensat radiotelevizive	7,710,664	19,738,969
7110118	Tarife sherbimi per Qarkullimin e Automjeteve te Huaja	83,595,459	74,773,869
7090105	Kamat vonesa nga Tatim mbi lojrat e fatit	3,003,790	6,573,726
7090108	Kamat vonesa nga Taksa kombetare	169,014	268,139
7090111	Kamat vonesa nga Tarifa kombetare	714,357	976,839
7090113	Kamat vonesa nga Taksa e rentes minerare	1,549,572	2,853,008
	Totali kamate per taksa e te tjera	5,436,733	10,671,712
7115650	Gjoha per deklarim te vonuar lojra fati	40,000	50,000
7115651	Gjoha per deklarim te vonuar Tarifa kombetare	246,019	249,008
7115653	Gjoha per deklarim te vonuar Taksa kombetare	740,241	1,202,915
4665505	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Taksave Nacionale	501,591	443,151
4665506	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tarifave Kombëtare	663,153	585,954
4665507	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Lojrave të fatit	107,163	43,800
4665508	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Rentës Minerare	596,237	1,338,188
	Shuma në Statistikë DPT Total Taksa (TN+TQ+TLF)	36,062,200,249	43,141,477,311
	Rimbursim nga DRT	0	0
	Shuma në SIFQ (nuk përfshin kamata dhe gjoha) e publikuar në Fiskale	36,055,737,256	43,129,303,676

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Nga analiza krahasimore mes raportimit të DPT dhe treguesve të konsoliduar fiskal të publikuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, konstatohen diferenca. Taksat nacionale e te tjera te detajuar me zëra është 43,141 milion lekë, dhe i publikuar në fiskale është 43,129 milion lekë me ndryshim.

A.5 Taksat nga Qarkullimi Rrugor janë realizuar në vlerën rreth 21.3 miliard lekë, kundrejt planit prej 23.3 miliard lekë (91%), pra rreth 2 miliard lekë më pak. Krahasimisht me vitin 2023, konstatohen se janë realizuar të ardhura nga taksat e qarkullimit rrugor në vlerën rreth 1.7 miliard lekë më shumë.

A.6 Të ardhurat nga Lojërat e Fatit janë realizuar në vlerën rreth 2.3 miliard lekë, kundrejt planit prej 2.33 miliard lekë (98.5%), pra rreth 0.03 miliard lekë më pak. Krahasimisht me vitin 2023, konstatohen se janë realizuar të ardhura nga lojërat e fatit në vlerën rreth 0.13 miliard lekë më shumë. Analitikisht, situata paraqitet si më poshtë:

Tabela: Të dhëna analitike të të ardhurave nga lojërat e fatit

Në mijë lekë

Kodi i te ardhurave	Përshkrimi	Realizimi 2023	Realizimi 2024
	Tatim mbi te ardhurat nga lojrat e fatit	2,176,798,176	2,303,119,964
7032100	Takse mbi llotarite	6,711,676	53,004
7032200	Takse mbi Bingot dhe Lojrat Arimetike	27,614,932	26,063,923
7032300	Takse mbi Automatet e Lojrave te Fatit dhe Bingot	180,000	180,000
7032400	Takse mbi Kazinote	2,139,123,721	2,270,155,511
7032500	Takse mbi lojrat Sportive	16,894	0
7090105	Kamat vonesa nga Tatim mbi lojrat e fatit	3,003,790	6,573,726
7115650	Gjoha per deklarim te vonuar lojra fati	40,000	50,000
4665507	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Lojrave të fatit	107,163	43,800
	Shuma	2,176,798,176	2,303,119,964

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Të ardhurat nga Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore janë realizuar në vlerën 155.870 miliard lekë, kundrejt planit 153.658 miliard lekë (101.4%), pra me një tejkalim prej 2.2 miliard lekë më shumë se plani. Krahasimisht me vitin 2023, konstatohen se këto të ardhura janë rritur me 16.6 miliard lekë. Analitikisht në këto të ardhura përfshihen llogaritë e mëposhtme:

Tabela: Të dhëna analitike mbi të ardhurat nga Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore Në lekë

Kodi i te ardhurave	Përshkrimi	Realizimi 2023	Realizimi 2024
	Kontribute gjithsej	139,254,918,067	155,870,815,565
750	Kontribute nga te punesuarit	52,633,153,958	59,122,156,858
7500	Kontribute te sektorit buxhetor te punesuar	19,293,264,022	21,541,366,626
7500100	Sigurime shoqerore	14,721,210,506	16,324,047,550
7500200	Sigurime shendetesore	2,804,616,268	3,142,701,637
7500400	Kontribute suplementar	1,767,437,248	2,074,617,439
7501	Kontribute te sektorit shteteror te punesuar	3,106,920,180	3,657,597,819
7501100	Sigurime shoqerore	2,611,152,243	3,067,613,466
7501200	Sigurime shendetesore	481,799,572	570,561,324
7501400	Kontribute suplementar	13,968,365	19,423,029
7502	Kontribute te sektorit Privat te punesuar	30,232,969,756	33,923,192,413
7502100	Sigurime shoqerore	24,627,897,674	27,646,937,496
7502200	Sigurime shendetesore	5,533,505,294	6,201,562,914
7502400	Kontribute suplementar	71,566,788	74,692,003
751	Kontribute nga te punedhenesi	80,552,793,714	90,383,000,398
7510	Kontribute te sektorit buxhetor te punedhenes	26,776,983,093	29,701,645,373
7510100	Sigurime shoqerore	23,958,225,467	26,544,296,733
7510200	Sigurime shendetesore	2,805,282,350	3,143,762,793
7510400	Kontribute suplementar	13,475,276	13,585,847
7511	Kontribute te sektorit shteteror te punedhenes	4,618,711,659	5,433,723,595
7511100	Sigurime shoqerore	4,121,590,941	4,841,657,309
7511200	Sigurime shendetesore	482,448,122	570,556,133
7511400	Kontribute suplementar	14,672,596	21,510,153
7512	Kontribute te sektorit Privat te punedhenes	49,157,098,962	55,247,631,430
7512100	Sigurime shoqerore	43,537,366,328	48,956,766,607
7512200	Sigurime shendetesore	5,532,524,791	6,198,658,135
7512400	Kontribute suplementar	87,207,843	92,206,688
7520	Kontribute nga te vetpunesuarit	5,021,013,094	5,216,088,530
7520100	Sigurime shoqerore	3,873,577,479	3,978,531,137
7520200	Sigurime shendetesore	1,147,435,615	1,237,557,393
7090101	Kamat vonesa te kontributeve te sig. shoqerore	175,697,301	237,492,457
7090104	Kamat vonesa te kontributeve te sig. shendetesore	29,781,386	38,614,332
7115101	Gjoha te sigurimeve shoqerore nga punedhenesi	385,458,471	402,259,023
7115118	Gjoha te sigurimeve shendetesore nga punedhenesi	65,167,196	69,569,772
7115119	Gjoha per mosdeklarim punonjesish	107,548,873	112,647,810
7115654	Gjoha per deklarim te vonuar Sig Shoq,shend,dhe tap	95,189,173	98,855,552
4665510	Depozitime të përkohshme për Listëpagesën sigurime shoqerore, shendetesore dhe	189,114,901	190,130,833
	Shuma	139,254,918,067	155,870,815,565

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Nga auditimi konstatohet se DPT në të ardhurat e kontributeve (155.870 miliard lekë), ka përfshirë dhe depozitimet e përkohshme dhe kamatvonesat e gjodat për listëpagesat të cilat nuk lidhen vetëm me kontributet por edhe me tatimin mbi të ardhurat personale, si element i listëpagesës për efekt të realizimit të planit.

-Nga auditimi konstatohet se në realizimin e të ardhurave tatimore, raportohen edhe të ardhurat që arkëtohen si gjoba të sistemit tatimor, problematikë kjo e konstatuar edhe në auditimin e mëparshëm, ku konkretisht sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Llogaria 70 “Tatime dhe taksat”, citohet se *“Në këtë kategori përfshihen tatimet dhe taksat e mbledhura nga njësitë e qeverisjes qendrore (tatimet e taksat kombëtare) dhe të njësive të vetëqeverisjes vendore, kamatëvonesat që lidhen me to, si dhe ato tarifa të vendosura nga këto dy qeverisje në kthim të të cilave nuk ka kosto. Ndërsa gjokat që lidhen me tatimet dhe taksat janë përfshirë në titullin e të ardhurave jo tatimore”*.

Konkretisht nga DPT janë raportuar si gjoba të sistemit tatimor, në llogaritë e mëposhtme:

Nr. Llogarisë	Përshkrimi llogarisë	Shuma 2023	Shuma 2024	Raportuar si e ardhur për:
7115101	Gjoba të sigurimeve shoqërore nga punëdhënësi	385,458,471	402,259,023	Kontribute
7115118	Gjoba të sigurimeve shëndetsore nga punëdhënësi	65,167,196	69,569,772	Kontribute
7115119	Gjoba për mosdeklarim punonjësish	107,548,873	112,647,810	Kontribute
7115499	Të tjera gjoba	166,383,092.00	230,993,954.00	Dënime Administrative
7115650	Gjoba për deklarim të vonuar lojra fati	40,000.00	50,000.00	Lojra fati
7115651	Gjoba për deklarim të vonuar Tarifa kombëtare	246,019.00	249,008.00	Taksa dhe tarifa Nacionale
7115652	Gjoba për deklarim Tatim në burim	55,399,725.00	58,277,506.00	Tatim mbi të ardhurat
7115653	Gjoba për deklarim të vonuar Taksa kombëtare	740,241.00	1,202,915.00	Taksa dhe tarifa Nacionale
7115654	Gjoba për deklarim të vonuar Sig Shoq,shënd,dhe tap	95,189,173	98,855,552	Kontribute

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Gjithashtu, sipas të dhënave të DPT, rezulton se Drejtoria e Kontrollit gjatë rivlerësimeve tatimore të kryera, ka realizuar të ardhura nga detyrimet dhe penalitetet për periudhën 2024/2023, si më poshtë:

Rrethet	Viti 2023 (000/lekë)				Viti 2024 (000/lekë)			Total
	Detyrim	Gjoba	Ulje humbje	Total	Detyrim	Gjoba	Ulje humbje	
Berat	51,700	17,304	21,934	90,938	31,049	14,433	12,152	57,633
Dibër	52,740	13,847	14,553	81,140	36,394	8,421	9,176	53,991
Durrës	424,753	305,011	78,140	807,904	431,746	55,787	248,296	735,829
Elbasan	126,688	77,253	70,602	274,543	104,403	442,096	33,705	580,204
Fier	103,378	60,352	78,608	242,338	114,403	70,527	43,141	228,071
Gjirokastër	22,264	5,320	114,935	142,519	13,580	4,429	2,867	20,876
Korçë	36,203	14,008	35,683	85,894	36,233	37,163	26,006	99,402
Kukës	12,024	2,433	0	14,457	14,737	-	4,871	19,608
Lezhë	365,104	113,660	55,442	534,206	26,285	6,760	6,625	39,670
Sarandë	4,424	1,701	0	6,125	7,963	5,175	2,487	15,625
Shkodër	93,570	27,193	96,219	216,982	85,408	219,463	24,695	329,566
Vlorë	163,534	45,533	83,599	292,666	132,132	62,903	36,922	231,957
Tirana	1,639,609	1,056,151	371,011	3,066,771	1,982,294	855,560	840,257	3,678,111
DTM	1,963,554	631,526	10,270,815	12,865,895	1,642,679	3,208,527	642,600	5,493,805
Shuma	5,059,545	2,371,292	11,291,541	18,722,378	4,659,306	4,991,244	1,933,800	11,584,350

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Për sa më sipër, konstatohet se edhe këto penalitete të aplikuara, pra konkretisht 4,991 milion lekë për vitin 2024, dhe 2.371 milion lekë për vitin 2023, në momentin e likuidimit të tyre nga ana e subjekteve, nga ana e DPT raportohen si të ardhura tatimore, në zërat respektiv ku janë konstatuar mungesa e të ardhurave (të tilla si TVSH, TF), në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018.

Nga auditimi konstatohet se në raportin vjetor mbi realizimin e të ardhurave për vitin 2024 i hartuar nga DPT për MF pasqyrohen vetëm të dhëna statistikore dhe jo analiza të sakta për arsyet që kanë ndikuar në realizimin sipas zërave, vecanërishtë për ata zëra të cilët rezultojnë me mos realizim nuk jepen arsyet të cilat janë ndikur për treguesit negativ.

Nga auditimi paralel i kryer nga KLSH pranë Ministrisë së Financave, u kërkua informacion pranë Drejtorisë së Programimit të Statistikës dhe Analizës së të ardhurave tatimore nëse përfshihen në planifikim edhe të ardhurat nga gjobat/penalitetet, nga e cila u argumentua se **këto të ardhura nuk janë pjesë e planit, pasi nuk mund të projektohen**. Në llogarinë e kuadrit fiskal, zëri i gjobave dhe interesave nuk përfshihet në të ardhurat tatimore nga tatimet dhe doganat. Gjobat dhe penalitetet pasqyrohen në llogari më vete në kuadrin fiskal. Të ardhurat nga gjobat dhe penalitetet llogariten e pasqyrohen në evidencën ditore por në rakordimin që institucionet e të ardhurave bëjnë me thesarin në fund të muajit, këto të ardhura nuk përfshihen në llogaritë e të ardhurave tatimore.

Për sa më sipër konstatohet se raportimi nga DPT i tyre si të ardhura, në kushtet kur nga MFE konfirmohet se nuk janë të përfshira në planifikim, rezulton në një raport realizimi të të ardhurave që nuk është në koherencë, apo i krahasueshëm me planin.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. C. K, me detyrë ish Drejtor i Përgjithshëm

Z. E.Ç, me detyrë ish Drejtor i Përgjithshëm

Z. I. B, me detyrë Drejtor i Përgjithshëm

Znj. M. S, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave dhe Kontabilitetit

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit me nr.430/2 prot, datë 08.08.2025 nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me Nr.6001/31 Prot, datë 22.08.2025, protokolluar në KLSH me nr.430/3 Prot., datë 26.08.2025, i hartuar nga znj. M. S ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: - *Lidhur me rekomandimin 2.1, DPT sqaron se nuk është kompetencë e saj planifikimi i të ardhurave, pasi ky proces i përket Ministrisë së Financave sipas nenit 23 të Ligjit nr. 9936/2008. DPT vepron vetëm si strukturë zbatuese e planit të ardhurave të përcaktuara me ligjin e buxhetit dhe me urdhrat përkatës.*

- *Lidhur me rekomandimin 4.1, DPT argumenton se plani i të ardhurave për Tatimin mbi Fitimin përcaktohet nga MF dhe përfshin si parapagesat ashtu edhe pagesat sipas deklaratës vjetore, të cilat kontabilizohen në mënyrë të plotë në E-Tax dhe në SIFQ. Në këtë kuptim, DPT konsideron se nuk ka vend për ndryshime.*

- *Lidhur me rekomandimin 5.1, DPT deklaron se të ardhurat nga gjobat dhe kamatëvonesat janë pjesë e detyrimit tatimor sipas nenit 6/3 të Ligjit nr. 9920/2008 dhe si të tilla nuk mund të përjashtohen nga realizimi i të ardhurave. Pasqyrat financiare plotësohen sipas udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018, në përputhje me klasifikimin buxhetor në nivel 7-shifror.*

- *Lidhur me rekomandimin 6.1, DPT thekson se llogaria 4665 "Mjete në ruajtje" është llogari mbartëse që mbyllet me fundin e vitit dhe nuk parashikohet ndonjë veprim sistemues për të nga udhëzimi nr. 8/2018. Parapagimet pasqyrohen dhe rakordohen në momentin e dorëzimit të deklaratës vjetore.*

- *Lidhur me rekomandimin 7.1, DPT deklaron se raportimi i të ardhurave nga penalitetet dhe kamatëvonesat bazohet në nenin 6/3 të Ligjit nr. 9920/2008. Gjithashtu, për kontributet shoqërore dhe shëndetësore, raportimi është bërë sipas nivelit 7-shifror dhe rakordimi është kryer me Thesarin e Shtetit. Procedura e transferimit të fondeve të ISSH dhe FSDKSH është përgjegjësi e Ministrisë së Financave.*

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa trajtuar më sipër, grupi i auditimit sqaron se: Lidhur me kundërshtimet për rekomandimin 2.1, ju bëjmë me dije se: Auditimi nuk ka kontestuar

kompetencat ligjore ndërmjet MF dhe DPT për hartimin e planit të të ardhurave, por ka konstatuar se procedurat aktuale nuk sigurojnë një përfshirje të plotë të strukturave zbatuese në procesin e planifikimit. Për këtë arsye është rekomanduar ngritja e një grupi pune ndërinstucional MF–DPT për të përmirësuar koherencën mes planifikimit dhe realizimit faktik të të ardhurave. Ky rekomandim nuk bie ndesh me dispozitat ligjore, por synon rritjen e efektivitetit dhe transparencës së procesit planifikues.

Lidhur me kundërshtimet për rekomandimin 4.1, ju bëjmë me dije se: Auditimi vëren se moskoherenca lind pikërisht nga fakti që MF nuk i përfshin parapagesat e kesteve të Tatimit Fitimit në planifikim, ndërsa DPT i raporton si pjesë e realizimit. Ky trajtim sjell mospërputhje në vlerësimin e performancës dhe krijon perceptim të pasaktë mbi realizimin e të ardhurave. Për këtë arsye rekomandimi për ngritjen e një grupi pune MB–DPT është i qëndrueshëm dhe mbetet në fuqi.

Lidhur me kundërshtimet për rekomandimin 5.1, ju bëjmë me dije se: Auditimi nuk ka kontestuar faktin ligjor që gjokat dhe kamatëvonesat janë pjesë e detyrimit tatimor. Vërejtja lidhet me mungesën e koherencës ndërmjet planifikimit (ku këto të ardhura nuk përfshihen nga MF) dhe raportimit nga DPT (ku përfshihen). Kjo sjell mbivlerësim të performancës së realizimit. Prandaj rekomandimi për ndarje dhe analizim të veçantë të këtyre zërave është i drejtë dhe duhet zbatuar.

Lidhur me kundërshtimet për rekomandimin 6.1, ju bëjmë me dije se: Auditimi ka konstatuar se akumulimi i shumave në llogarinë 4665 nuk reflekton pozicionin real të buxhetit ndaj tatimpaguesve, duke krijuar pasaktësi të përkohshme në raportim. Rekomandimi nuk kërkon ndryshim të bazës ligjore, por ndërhyrje rregulluese dhe harmonizim ndërmjet MF dhe DPT për të shmangur keqinterpretime dhe mbivlerësime.

Lidhur me kundërshtimet për rekomandimin 7.1, ju bëjmë me dije se: Auditimi evidenton se, pavarësisht korrektesisë ligjore në përfshirjen e gjobave si pjesë e detyrimit tatimor, mungon ndarja e tyre nga detyrimi kryesor në raportime, çka sjell mbivlerësim të të ardhurave të planifikuara. Gjithashtu, për kontributet shoqërore e shëndetësore është e nevojshme unifikimi i shifrave ndërmjet DPT dhe institucioneve përfituese (ISSH/FSDKSH) për të garantuar transparencë dhe konsistencë të të dhënave fiskale. Rekomandimet mbeten në fuqi.

Observacionet e paraqitura nga ana juaj nuk merren në konsideratë.

2.3 Mbi deklarinë dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, arkëtimi dhe rakordimi me ISSH dhe FSDKSH

Në zbatim të nenit 4 dhe 14, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Administrata Tatimore Qendrore është e ngarkuar për administrimin e tatimeve, taksave dhe kontributeve në nivel kombëtar në rolin e agjentit tatimor që mbledh dhe transferon në buxhetin e shtetit tatimet dhe taksat. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve është autoriteti tatimor qendror i vetëm në Republikën e Shqipërisë, që zbaton dhe administron tatimet kombëtare, pagesat publike dhe mbledhjen e kontributeve. Të ardhurat nga kontributet, nënkuptojnë të ardhurat nga pagesat për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Mbi planifikimin, realizimin dhe monitorimin e të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

–“Plani i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” në zbatim të ligjit 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”, është detajuar me shkresën nr. 921 prot., datë 15.01.2024 të MFE, protokolluar në DPT me nr. 1079 prot., datë 17.01.2024. Referuar kësaj shkrese, plani i të ardhurave për DPT për vitin 2024, është në vlerën 151,920 milion lekë: sigurime shoqërore në vlerën 131,599 milion lekë dhe sigurime shëndetësore në vlerën 20,321 milion lekë.

Më datë 24.01.2024, me nr. 1596 prot., është ngritur grupi i punës për detajimin e planit të të ardhurave për vitin 2024.

- Me shkresën nr. 5142 prot., datë 17.04.2024 të MFE, është dërguar në DPT, protokolluar në DPT me nr. 6828 prot., datë 18.04.2024 “Rishpërndarje e planit të të ardhurave vjetore bazuar në Aktin Normativ nr. 1, datë 21.02.2024 “Për disa ndryshime në ligjin 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”. Nga auditimi u konstatua se plani i të ardhurave është në vlerën 151,920 milion lekë: sigurime shoqërore në vlerën 131,599 milion lekë dhe sigurime shëndetësore në vlerën 20,321 milion lekë.

-Me shkresën nr. 2616 prot., datë 28.02.2024 të MFE, është dërguar në DPT, protokolluar në DPT me nr. 4141 prot., datë 01.03.2024 “Ndryshimi i planit të të ardhurave vjetore bazuar në Aktin Normativ nr. 1, datë 21.02.2024 “Për disa ndryshime në ligjin 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”. Nga auditimi u konstatua se plani i të ardhurave është në vlerën 153,658 milion lekë: sigurime shoqërore në vlerën 132,667 milion lekë dhe sigurime shëndetësore në vlerën 20,991 milion lekë, në rritje krahasuar me planifikimin fillestar me 1,738 milion lekë.

-Me shkresën nr. 15597 prot., datë 12.11.2024 të MFE, është dërguar në DPT “Korigjimi i zërave të të ardhurave nga kontributet për Administratën Tatimore”, bazuar në të dhënat e Aktit Normativ nr. 3, datë 29.08.2024 “Për disa ndryshime në ligjin 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”. Nga auditimi u konstatua se plani i të ardhurave është në vlerën 153,658 milion lekë: sigurime shoqërore në vlerën 132,728 milion lekë dhe sigurime shëndetësore në vlerën 20,931 milion lekë, në rritje krahasuar me planifikimin fillestar me 1,738 milion lekë. Plan i të ardhurave për sigurimet shoqërore është rritur me 1,129 milion lekë dhe sigurimet shëndetësore janë rritur me 610 milion lekë.

Në 000 lekë

	Shkresa nr. 921 prot., datë 15.01.2024 e MFE “Plani i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”	Shkresa nr. 2616 prot., datë 28.02.2024 e MFE “Ndryshimi i planit i të ardhurave vjetore sipas Aktit Normativ nr. 1, datë 28.02.2024”	Shkresa nr. 12490 prot., datë 19.09.2024 e MFE “Ndryshimi i planit të të ardhurave vjetore”	Shkresa nr. 15597 prot., datë 12.11.2024 e MFE “Korigjimi i zërave të të ardhurave nga kontributet për Administratën Tatimore”
Totali	156,719,000	156,719,000	158,458,000	153,759,000
Sig. shoq.	136,238,000	136,238,000	137,307,000	137,368,000
Sig. shend.	20,481,000	20,481,000	21,151,000	21,091,000
DPT	151,920,000	151,920,000	153,658,000	153,659,000
Sig. shoq.	131,599,000	131,599,000	132,667,000	132,728,000
Sig. shend.	20,321,000	20,321,000	20,991,000	20,931,000
Instituti i Sigurimeve Shoqërore	4,699,000	4,699,000	4,700,000	4,700,000
Sig. shoq.	4,639,000	4,639,000	4,640,000	4,640,000
Sig. shend.	60,000	60,000	60,000	60,000
F.S.D.K.SH	100,000	100,000	100,000	100,000

Për vitin 2024, të ardhurat nga Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore janë programuar 153.7 miliardë lekë dhe janë realizuar 155.9 miliardë lekë, me një realizim prej 2.2 miliardë lekësh ose 1.4% më shumë.

Tabela në vijim paraqet në mënyrë të përmblëdhur planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, të cilat mbledhen nga DPT, për llogari të ISSH dhe FSDKSH.

Tabela nr. 1 Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore

në 000/ lekë

Emërtimi	Realizimi Faktik 2024	Plani 2024 referuar Ligjit 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”,	Aktit Normativ nr. 3, datë 29.08.2024 “Për disa ndryshime në	Diferenca	%
----------	-----------------------	---	--	-----------	---

			ligjin 97/2023 "Për buxhetin e vitit 2024"		
Kontribute	1	2	3	4= 3-2	5
Sigurime Shoqërore & Shëndetësore	155,870,816	151,920,000	153,658.000	1,738	1.14%

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH.

DPT në të ardhurat e kontributeve për vlerën 155,870,815 mijë lekë, ka përfshirë:

Të ardhurat nga sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, kontribute suplementare në vlerën 154,721,245 mijë lekë, kamatë vonesa të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 276,106 mijë lekë dhe gjoba të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 471,828 mijë lekë.

Si dhe totali i padërguar në ISSH dhe FDSKSH në vlerën 401,634 mijë:

1. Depozitimet e përkohshme (llog. 4665510), në vlerën 190,130 mijë lekë, të cilat lidhen me kontributet dhe me tatimin mbi të ardhurat personale.
2. Të ardhurat nga Gjoba për mosdeklarim punonjësish në vlerën 112,647 mijë lekë;
3. Të ardhurat nga Gjoba të kontrib të sig. shendetsore dhe tap në vlerën 98,855 mijë lekë;

Nga auditimi rezultojn se:

mbi saktësinë e mbledhjes dhe raportimit të të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të cilat mbledhen në DPT, u konstatua se për efekt raportimi, DPT përfshin si të ardhur nga kontributet edhe të ardhurat nga gjobat për deklarim të vonuar të kontributeve dhe TAP, gjoba për mosdeklarim punonjësish dhe depozitime të përkohshme për listëpagesën e kontributeve dhe TAP, në vlerën totale për 401,634 mijë lekë, vlerë e cila nuk është e përfshirë si e ardhur në raportimet që bëhen në ISSH dhe FDSKSH, referuar shkresave mbi treguesit e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2024, veprim ky i cili ka sjellë mosraportim të saktë të të ardhurave nga sigurimet shoqërore dhe shëndetësore në Raportin vjetor të DPT, si dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022 "Për disa ndryshime të udhëzimit nr. 8, datë 09.08.2018 "Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", të MFE i cili citon: "Llogaria 70 "Tatime dhe taksat dhe tatimet" Në këtë kategori përfshihen tatimet dhe taksat e mbledhura nga njësitë e qeverisjes qendrore (tatimet e taksat kombëtare) dhe të njërive të vetëqeverisjes vendore, kamatëvonesat që lidhen me to, si dhe ato tarifa të vendosura nga këto dy qeverisje në kthim të të cilave nuk ka kosto. Ndërsa, gjobat që lidhen me tatimet dhe taksat janë përfshirë në të ardhurat jo tatimore".

Referuar Raportit të DPT për vitin 2024, të ardhurat nga kontributet janë raportuar në vlerën 155,870,816 mijë lekë. Krahasuar me të ardhurat e mbledhura në vitin 2023, ato janë rritur në vlerën 16,615,897 mijë lekë ose në masën 12 % më shumë. Tabela në vijim paraqet realizimin faktik të të ardhurave nga kontributet për periudhën 2023-2024.

Tabela nr. Realizimi faktik i të ardhurave nga kontributet për periudhën 2023-2024

Në 000 lekë

Emërtimi	Realizimi Faktik 2023	Realizimi Faktik 2024
Të ardhura nga Kontributet e Sigurimeve	139,254,918	155,870,816

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH.

Nga auditimi u konstatua se, faktorët që kanë ndikuar në rritjen e të ardhurave nga kontributet për vitin 2024 janë:

- Rritja e pagës minimale sipas VKM nr. 113, datë 01.03.2023 "Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi", ku paga minimale është miratuar në nivelin 40,000 lekë nga 34,000 lekë, që ishte më parë dhe ka ndikuar në kufirin e poshtëm dhe në kufirin maksimal të deklarimit të kontributeve të sigurimeve, për pasojë kanë sjellë rritje të tyre.

- Rritja e pagës së administratës publike me VKM nr. 325, datë 31.05.2023 “Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave dhe shtesave të tjera mbi pagë të zëvendësministrit, funksionarëve të kabineteve, prefektit, nënprefektit, nëpunësve civilë dhe nëpunësve në disa institucione të administratës publike”.

- Si dhe rritja e numrit të të punësuarve. Këto ndryshime kanë dhënë efekt në rritjen e të ardhurave nga kontributet edhe në sektorin privat. Tabela në vijim paraqet numrin e të punësuarve në total për vitin 2024, si dhe krahasimi me vitin 2023.

Tabela nr. Numri i të punësuarve në vitin 2024 krahasuar me vitin 2023

Viti	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
2023	712,759	714,491	719,984	720,101	723,898	733,039	732,674	725,077	726,576	723,685	721,970	720,867
2024	721,147	722,832	726,546	729,820	735,152	743,718	743,760	738,047	738,406	736,137	734,903	730,225
2024 vs 2023	1.18%	1.17%	0.91%	1.35%	1.55%	1.46%	1.51%	1.79%	1.63%	1.72%	1.79%	1.30%

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH.

Numri i të punësuarve për muajin Dhjetor 2024 është 730,225 individe. Krahasuar me të dhënat e muajit Dhjetor 2023 me 720,867 individe, rezulton një rritje prej 9,358 individe ose 1.3% me shume.

Vende pune sipas aktiviteteve 2024

	2023	2024	Diferenca	
Administrim publik dhe mbrojtja; sigurimi social i detyrueshëm	149,310	151,395	2085	1.4%
Akomodimi dhe shërbimi ushqimor	52,005	54,868	2863	5.5%
Aktivitete financiare dhe të sigurimit	14,940	15,383	443	3.0%
Aktivitete profesionale, shkencore dhe teknike	25,296	25,111	-185	-0.7%
Aktivitete të administrimit publik të përgjithshëm	12	11	-1	-8.3%
Aktivitete të organizatave dhe organizmave ndërkombëtare	696	690	-6	-0.9%
AKTIVITETE TE ORGANIZATAVE TE NDRYSHME SHOQERORE	14	15	1	7.1%
Aktivitete të pasurive të paluajtshme (real state)	4,624	5,004	380	8.2%
Aktivitete të tjera shërbimi	25,002	25,976	974	3.9%
Aktivitetet e familjeve si punëdhënës; aktivitete të prodhimit të mallrave e shërbimeve të pandryshueshme të familjeve për përdorim	213	225	12	5.6%
Arsimimi	15,699	15,517	-182	-1.2%
Arte, argëtim dhe çlodhje	4,890	5,156	266	5.4%
Bujqësia, pyjet dhe peshkimi	4,774	4,616	-158	-3.3%
Energjia elektrike, gaz, avulli dhe furnizimi me ajër të kondicionuar	12,147	11,905	-242	-2.0%
Furnizimi me ujë, aktivitete të trajtimit dhe menaxhimit të mbeturinave, mbetjeve	11,043	11,353	310	2.8%
Industria nxjerrëse	8,334	8,239	-95	-1.1%
Industria përpunuese	93,586	87,089	-6497	-6.9%
Informacioni dhe komunikacioni	28,664	28,241	-423	-1.5%
Ndërtimi	56,983	60,058	3075	5.4%
NULL	13	9	-4	-30.8%
Shëndeti dhe aktivitete të punës sociale	31,756	32,876	1120	3.5%
Shërbime administrative dhe mbështetëse	25,220	26,031	811	3.2%
Transporti dhe magazinimi	25,815	26,988	1173	4.5%
Tregti i tjerë me pakicë jashtë dyqaneve (tregti ambulant, shpërndarje automatike etj.)	2	2	0	0.0%

Tregtia me pakice ne dyqane jo te specializuara, me mbizoterim artikujsh ushqimore, pije e duhan	1		-1	- 100.0%
Tregtia me shumicë dhe me pakicë; riparimi i automjeteve dhe motorcikletave	140,443	143,595	3152	2.2%
Total	731,482	740,353	8,871	1.2%

Numri i vendeve te punes per muajin Dhjetor 2024 eshte 740,353 vende pune. Kraheluar me te dhenat e muajit Dhjetor 2023 me 731,482 vende pune, rezulton nje rritje prej 8,871 vende pune ose 1.2% me shume.

Të dhënat mbi llojet e kontributeve sipas sektorëve paraqiten në tabelën nr.:

Tabela nr. Llojet e kontributeve sipas sektorëve.

në lekë

Kontribute	Buxhetor	Shtetëror	Privat	Vetëpunësuar	Totali
Shoqërore	42,868,344,283	7,909,270,775	76,603,704,103	3,978,531,137	131,359,850,298
Shëndetësore	6,286,464,430	1,141,117,457	12,400,221,049	1,237,557,393	21,065,360,329
Suplementar	2,088,203,286	40,933,182	166,898,691		2,296,035,159
Totali	51,243,011,999	9,091,321,414	89,170,823,843	5,216,088,530	154,721,245,786
Ne % ndaj totalit	33%	6%	58%	3%	100%

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH.

Nga analiza e të dhënave u konstatua se, pjesa më e madhe e kontributeve realizohet nga sektori privat me 89,170 milion lekë ose në masën 58 %, sektori buxhetor me 51,243 milion lekë ose në masën 33 %, e ndjekur nga sektori shtetëror me 9,091 milion lekë ose në masën 6 % dhe të vetëpunësuarit, në vlerën 5,216 milion lekë ose në masën 3 %. Sigurimet shoqërore janë realizuar në vlerën 131,359 milion lekë, sigurimet shëndetësore në 21,065 milion lekë dhe kontributet suplementare në 2,296 milion lekë.

Në lekë

SIGURIMET	2023	2024	Diferenca	
	139,254,918,167	155,870,815,565	16,615,897,398	11.93%
në Sektorin e Ndërtimit	8,682,994,451	10,162,633,221	1,479,638,770	17.04%
në Sektorin e Prodhimit	22,097,344,128	23,349,552,278	1,252,208,150	5.67%
në Sektorin e Shërbimit	82,937,628,906	93,537,501,390	10,599,872,484	12.78%
në Sektorin e Transportit	4,122,879,316	4,645,257,169	522,377,853	12.67%
në Sektorin e Tregtisë	21,414,071,366	24,175,871,507	2,761,800,141	12.90%

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH.

Kontributet sipas sektorëve nga viti 2023 në vitin 2024 janë rritur në vlerën 16,615 milion lekë ose në masën 11.93 %. Sektori i prodhimit zë pjesën më të madhe në masën 60 %, sektori tregtisë në masën 16 %, sektori i prodhimit në masën 15 %, sektori i ndërtimit në masën 7 % dhe sektori i transportit 5 %.

Tabela në vijim paraqet planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, të Drejtorive Rajonale Tatimore (DRT), të cilat në bazë të legjislacionit, mblihen nga DPT.

Tabela nr. 6 Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave të kontributeve, nga DRT

në 000 lekë

Drejtoria Rajonale	Plan 2024 Sipas Aktit Normativ nr. 3, datë 29.08.2024 “Për disa ndryshime në ligjin 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”	Realizimi faktik 2024	Fakt/ Plan %
Kontribute gjithsej		155,870,816	101.44%

	153,658,000		
DRT Berat	3,080,000	3,157,712	102.52%
DRT Dibër	2,730,000	2,817,837	103.22%
DRT Durrës	13,050,000	13,140,060	100.69%
DRT Elbasan	6,250,000	6,275,320	100.41%
DRT Fier	7,300,000	7,288,045	99.84%
DRT Gjirokastrë	2,400,000	2,486,351	103.60%
DRT Korçë	5,050,000	5,129,595	101.58%
DRT Kukës	1,760,000	1,838,866	104.48%
DRT Lezhë	3,310,000	3,374,412	101.95%
DRT Sarandë	1,780,000	1,928,168	108.32%
DRT Shkodër	5,700,000	5,706,179	100.11%
DRT Tiranë	60,098,000	61,132,650	101.72%
DTM	36,200,000	36,592,740	101.08%
DRT Vlorë	4,950,000	5,002,881	101.07%

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH.

Në analizë të të dhënave të mësipërme, rezulton se të ardhurat e kontributeve të sigurimeve të DRT-ve, nga planifikimi në vlerën 153,658 milion lekë, janë realizuar në vlerën 155,870 milion lekë, ose 2,212 mijë lekë më shumë, në përqindje 1.44 % më shumë se plani i rishikuar. Të gjitha DRT- t kanë tejkalim të realizimit nga ajo çfarë është planifikuar DRT Fier e cila nga vlera e planifikuar 7,300 milion ka realizuar 7,288 milion lekë.

Mbi planifikimin, realizimin dhe monitorimin e të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shëndetësore (FSDKSH).

në mijë lekë

	Shkresa nr. 921 prot., datë 15.01.2024 e MFE “Plani i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”	Shkresa nr. 2616 prot., datë 28.02.2024 e MFE “Ndryshimi i planit i të ardhurave vjetore sipas Aktit Normativ nr. 1, datë 28.02.2024”	Shkresa nr. 12490 prot., datë 19.09.2024 e MFE “Ndryshimi i planit të të ardhurave vjetore”	Shkresa nr. 15597 prot., datë 12.11.2024 e MFE “Korigjimi i zërave të të ardhurave nga kontributet për Administratën Tatimore”
Sig. shend.	20,321,000	20,321,000	20,991,000	20,931,000

Tabela nr. Planifikimi dhe realizimi i planit të kontributeve shëndetësore, viti 2024 në 000 lekë

Emërtimi	Shkresa nr. 921 prot., datë 15.01.2024 e MFE “Plani i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”	Aktit Normativ nr. 3, datë 29.08.2024 “Për disa ndryshime në ligjin 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”	Realizimi Faktik 2024	Ndryshimi Fakt/Plan
Sig. Shëndetësore	20,321,000	20,930,000	21,173,544	101.16 %

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH.

Tabela nr. Planifikimi dhe realizimi i planit të kontributeve shëndetësore sipas DRT 000/lekë

Drejtoria Rajonale	Aktit Normativ nr. 3, datë 29.08.2024 “Për disa ndryshime në ligjin 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”	Realizimi Faktik 2024	Diferenca Fakt-Plan	Në %
SHENDETESORE GJITHSEJ	20,930,000	21,173,544	243,544	1.16%
D.R. Tatimore Berat	420,988	430,848	9,860	2.34%
D.R. Tatimore Dibra	372,466	357,635	-14,831	-3.98%

D.R. Tatimore Durrresi	1,780,176	1,784,652	4,476	0.25%
D.R. Tatimore Elbasani	853,819	858,611	4,792	0.56%
D.R. Tatimore Fieri	996,393	1,014,433	18,040	1.81%
D.R. Tatimore Gjirokastra	327,523	327,567	44	0.01%
D.R. Tatimore Korca	689,781	697,907	8,125	1.18%
D.R. Tatimore Kukesi	240,064	233,740	-6,324	-2.63%
D.R. Tatimore Lezha	451,533	459,439	7,906	1.75%
D.R. Tatimore Saranda	243,165	275,877	32,713	13.45%
D.R. Tatimore Shkodra	777,711	764,035	-13,676	-1.76%
D.R. Tatimore Tirana	8,176,982	8,338,771	161,789	1.98%
D.R. Tatimore Tatimpaguesit e mëdhenj	4,924,449	4,947,734	23,285	0.47%
D.R. Tatimore Vlora	674,950	682,294	7,344	1.09%

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH.

Referuar planifikimit së të ardhurave nga kontributet rezulton se, të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shëndetësore të DRT për vitin 2024, janë tejkaluar në vlerën 243,544 mijë lekë. Disa drejtori rajonale paraqiten me mosrealizim të planit si, DRT Dibër në masën 4%, DRT Kukës në masën 3 %, DRT Shkodër në masën 2 % ndaj planit.

Tabela nr. Realizimi i kontributeve shëndetësore të DRT-ve dhe krahasimi me vitin 2023 në 000/ lekë

Drejtoria Rajonale	Realizimi Faktik 2023	Realizimi Faktik 2024	Diferenca 2023-2024	Në %
Sig. Shëndetësore	18,882,561	21,173,544	2,290,983	12%
DRT Berat	404,131	430,848	26,717	7%
DRT Dibër	315,884	357,635	41,751	13%
DRT Durrës	1,659,355	1,784,652	125,297	8%
DRT Elbasan	772,280	858,611	86,331	11%
DRT Fier	907,498	1,014,433	106,935	12%
DRT Gjirokastrë	291,637	327,567	35,930	12%
DRT Korçë	626,357	697,907	71,550	11%
DRT Kukës	208,290	233,740	25,450	12%
DRT Lezhë	416,555	459,439	42,884	10%
DRT Sarandë	233,835	275,877	42,042	18%
DRT Shkodër	689,390	764,035	74,645	11%
DRT Tiranë	7,298,925	8,338,771	1,039,846	14%
DTM	4,445,458	4,947,734	502,276	11%
DRT Vlorë	612,968	682,294	69,326	11%

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH.

Realizimi i planit të të ardhurave për kontributet shëndetësore të vitit 2024, krahasuar me vitin paraardhës, rezulton në rritje me 2,290 milion lekë, ose 12,13 % më shumë se realizmi i planit të vitit 2023.

Mbi planifikimin, realizimin dhe monitorimin e të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore (ISSH).

Në 000 lekë

	Shkresa nr. 921 prot., datë 15.01.2024 e MFE "Plani i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore"	Shkresa nr. 2616 prot., datë 28.02.2024 e MFE "Ndryshimi i planit i të ardhurave vjetore sipas Aktit Normativ nr. 1, datë 28.02.2024"	Shkresa nr. 12490 prot., datë 19.09.2024 e MFE "Ndryshimi i planit të të ardhurave vjetore"	Shkresa nr. 15597 prot., datë 12.11.2024 e MFE "Korigjimi i zërave të të ardhurave nga kontributet për Administratën Tatimore"
Sig. shoq.	131,599,000	131,599,000	132,667,000	132,728,000

Tabela në vijim paraqet në mënyrë të përmblëdhur planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore.

Tabela nr. 10 Planifikimi dhe realizimi i planit të kontributeve shoqërore, viti 2024
në 000/ lekë

Emërtimi	Shkresa nr. 921 prot., datë 15.01.2024 e MFE “Plani i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”	Aktit Normativ nr. 3, datë 29.08.2024 “Për disa ndryshime në ligjin 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”	Realizimi Faktik 2024	Ndryshimi Fakt/Plan
Sig. Shoqërore	131,599,000	132,728,000	134,697,271	101.48%

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Tabela në vijim paraqet planifikimin dhe realizimin e planit të kontributeve shoqërore, sipas Drejtorive Rajonale për vitin 2024.

Tabela nr. 11 Planifikimi dhe realizimi i planit të kontributeve shoqërore sipas DRT
000/lekë

Drejtoria Rajonale	Aktit Normativ nr. 3, datë 29.08.2024 “Për disa ndryshime në ligjin 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”	Realizimi Faktik 2024	Diferenca Fakt-Plan	Në %
Sig. Shoqërore	132,728,000	134,697,271	1,969,271	1.48%
DRT Berat	2,659,012	2,726,864	67,852	2.55%
DRT Dibër	2,357,534	2,460,202	102,668	4.35%
DRT Durrës	11,269,824	11,355,408	85,584	0.76%
DRT Elbasan	5,396,181	5,416,709	20,528	0.38%
DRT Fier	6,303,607	6,273,612	-29,995	-0.48%
DRT Gjirokastrë	2,072,477	2,158,784	86,307	4.16%
DRT Korçë	4,360,219	4,431,688	71,469	1.64%
DRT Kukës	1,519,936	1,605,126	85,190	5.60%
DRT Lezhë	2,858,467	2,914,973	56,506	1.98%
DRT Sarandë	1,536,835	1,652,291	115,455	7.51%
DRT Shkodër	4,922,289	4,942,144	19,854	0.40%
DRT Tiranë	51,921,018	52,793,879	872,861	1.68%
DTM	31,275,551	31,645,005	369,454	1.18%
DRT Vlorë	4,275,050	4,320,587	45,537	1.07%

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH.

Referuar planifikimit të të ardhurave nga kontributet rezulton se, të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore të DRT për vitin 2024, paraqiten me realizim në vlerën 134,697 milion lekë ose 1.48 % më shumë se plani. Të gjitha drejtoria rajonale paraqiten me tejkalim të planit vetëm DRT Fier ka realizuar 0.48 % më pak se plani.

Tabela nr. 12 Realizimi i kontributeve shoqërore të DRT-ve dhe krahasimi me vitin 2023
në 000/ lekë

Drejtoria Rajonale	Realizimi Faktik 2023	Realizimi Faktik 2024	Diferenca 2024-2023	Në %
Sig. Shëndetësore	120,372,357	134,697,271	14,324,914	12%
DRT Berat	2,579,708	2,726,864	147,156	6%
DRT Dibër	2,150,034	2,460,202	310,168	14%
DRT Durrës	10,581,472	11,355,408	773,936	7%
DRT Elbasan	4,902,037	5,416,709	514,672	10%
DRT Fier	5,648,139	6,273,612	625,473	11%
DRT Gjirokastrë	1,942,264	2,158,784	216,520	11%
DRT Korçë	3,977,132	4,431,688	454,556	11%

DRT Kukës	1,441,045	1,605,126	164,081	11%
DRT Lezhë	2,655,001	2,914,973	259,972	10%
DRT Sarandë	1,407,038	1,652,291	245,253	17%
DRT Shkodër	4,455,407	4,942,144	486,737	11%
DRT Tiranë	46,399,344	52,793,879	6,394,535	14%
DTM	28,344,498	31,645,005	3,300,507	12%
DRT Vlorë	3,889,239	4,320,587	431,348	11%

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Statistikës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH.

Realizimi i planit të të ardhurave për kontributet shoqërore të vitit 2024, krahasuar me vitin paraardhës, rezulton në rritje me 14,324 milion lekë, ose 12 % më shumë se realizimi i planit të vitit 2023.

Nga auditimi mbi realizimin e të ardhurave të kontributeve nga DRT, u konstatua se:

- Përllogaritja e planit fillestar është kryer duke u bazuar në vitin paraardhës duke rezultuar në fund të vitit 2024 në tejkalim të realizimit
- Nuk kanë raportuar në DPT, me një analizë performance mbi mos realizimin e të ardhurave të kontributeve;
- Në raportimin e të ardhurave të kontributeve shëndetësore për vitin 2024, DRT Dibër, DRT Shkodër e DRT Kukës paraqiten me mosrealizim të planit dhe në raportimin e të ardhurave të kontributeve shoqërore për vitin 2024, DRT Fier ndërsa në raportimin e të ardhurave të kontributeve shoqërore e shëndetësore, janë po këto Drejtori që paraqiten me tejkalim të planit vjetor. Për sa më sipër, konkludohet se nga DRT Dibër, DRT Fier, DRT Shkodër e DRT Kukës nuk kanë kryer raportime të sakta të realizimit faktik për vitin 2024, veprime në kundërshtim me pikën nr. 6, neni 4 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale” dhe neni 23 “Përgjegjësitë dhe detyrat e drejtorit/përgjegjësit të Drejtorisë/Sektorit të Analizës dhe Kontabilitetit të të Ardhurave në DRT”, të Rregullores “Për funksionimin e Drejtorive Rajonale Tatimore”, miratuar me Urdhrin nr. 192, datë 120.8.2020 të Ministrit të Financave.

Mbi dorëzimin e listëpagesave në ISSH nga DPT.

Në zbatim të pikës nr. 1, të kreut VI “Shkëmbimi i informacionit për kontributet dhe pagesat”, të VKM nr. 77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, DPT dhe ISSH kanë nënshkruar Marrëveshjen e Bashkëpunimit nr. 11422, datë 19.05.2017, dhe nr. 4473, datë 19.05.2017. Bazuar në procedurën e komunikimit on-line midis sistemeve informatike, të ngritura nga institucionet, DPT dërgon në ISSH:

- a) Deklaratën e listëpagesës me të dhënat përmbledhëse të saj, sipas të gjitha rubrikave, për çdo NIPT;
- b) Shumat e kontributeve dhe interesave, të derdhura sipas NIPT-eve, muajve dhe bankën ku është bërë derdhja;
- c) Listëpagesat për çdo NIPT, me të dhënat sipas të gjitha rubrikave, për çdo person, të identifikuar edhe me numrin personal, shuma e kontributeve e të cilave është derdhur plotësisht. Këto të dhëna transmetohen edhe për çdo version të fundit të listëpagesës.

Një listëpagesë dërgohet nga sistemi i tatimeve E-Tax në ISSH, vetëm pasi është kryer pagesa e plotë (sipas deklaramit) dhe janë kaluar në buxhet, të ardhurat për sigurime shoqërore dhe shëndetësore.

Nga auditimi konstatohen listëpagesat për vitin 2024, të deklaruara dhe të dërguara elektronikisht në ISSH, nga ku janë 1,582,522 subjekte/tatimpagues në total, që kanë deklaruar ose duhet të deklaronin një listëpagesë për periudhën janar-dhjetor 2024. Numri i listëpagesave totale të regjistruara në sistem për të gjitha versionet, normale dhe me ndryshime nga tatimpaguesi ose ndryshime nga inspektori konstatohet 1,616,922. Listëpagesa normale të deklaruara nga tatimpaguesi në versionin e parë, konstatohen 1,556,876, si dhe listëpagesa me

ndryshime nga tatimpaguesi ose inspektori tatimor rezultojnë 60,046. Numri total i listëpagesave të padeklaruara nga tatimpaguesit për periudhën në fjalë rezulton 25,646. Listëpagesa të paguara plotësisht (përveç TAP) është 507,490 dhe dërguar në ISSH 1,514,271 listëpagesa.

Gjithashtu, konstatohet se numri i listëpagesave për Sektorin Buxhetor për vitin 2024, për të cilat është paguar plotësisht vlera e detyrimit principal dhe janë dërguar në ISSH është 7751. Numri i listëpagesave për Sektorin Jo buxhetor për vitin 2024, për të cilat është paguar plotësisht vlera e detyrimit përveç TAP dhe janë dërguar në ISSH është 837. Si dhe, numri i listëpagesave për Sektorin Privat për vitin 2024, për të cilat është paguar plotësisht vlera e detyrimit përveç TAP dhe janë dërguar në ISSH është 498,902.

Për sa më sipër, veprimet referuar konstatimeve më lart në dijeni të:

- z. I. B, Drejtor i Përgjithshëm
- znj. E. Ç, Drejtor i Përgjithshëm
- z. C. K, Drejtor i Përgjithshëm
- znj. M. S, Drejtor i Drejtorisë së Kontabilitetit dhe Statistikës

Për sa është trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion.

2.4. Mbi trajtimin, miratimin dhe kryerjen e procedurës së rimbursimit të TVSH-së.

Në kuadër të auditimit të procesit të rimbursimit të TVSH-së, janë ndërmarrë veprime audituese pranë Drejtorisë së Rimbursimit me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së këtij procesi me kuadrin ligjor në fuqi, si dhe me aktet nënligjore dhe procedurat standarde të miratuara nga administrata tatimore. Gjatë procesit të auditimit, është administruar dhe shqyrtuar dokumentacioni i mëposhtëm mbështetës dhe evidencues:

- Regjistri i kërkesave për rimbursim të TVSH-së, i gjeneruar nga sistemi elektronik C@ts, si dhe evidenca përkatëse e mbajtur në format manual përmes aplikacionit Excel, me qëllim verifikimin e saktësisë dhe përputhjes ndërmjet të dhënave elektronike dhe atyre manuale;
- Lista mujore e rimbursimeve të realizuara, së bashku me evidencën statistikore dymbëdhjetë mujore për rimbursimet e TVSH-së, të përgatitura dhe raportuara nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së (DRTVSH) pranë Drejtorisë së Analizës dhe Kontabilitetit/Spektori i Analizës dhe Statistikës, në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve (DPT);
- Raporti i gjendjes së stokut të rimbursimeve në Sektorin e Analizës dhe Kontabilitetit, me qëllim identifikimin e detyrimeve të papaguara dhe menaxhimin e fluksit të kërkesave për rimbursim;
- Korrespondenca zyrtare me Drejtorinë e Thesarit Tiranë, në funksion të verifikimit të procesit të autorizimit dhe disbursimit të fondeve për efekt të rimbursimit të TVSH-së, si dhe për të evidentuar kohëzgjatjen dhe vonesat eventuale në këtë proces.

Baza ligjore dhe nënligjore e referuar në auditim.

Auditimi u mbështet në legjislacionin tatimor dhe buxhetor në fuqi, si më poshtë:

- Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.97/2023, “Për buxhetin e vitit 2024”, i ndryshuar;
- VKM Nr.953, datë 29.12.2014, “Për dispozitat zbatuese të ligjit Nr.92/2014”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

- Udhëzimi Nr.19, datë 03.11.2014 “Për zbatimin e regjimit të veçantë të skemës së kompensimit të prodhuesve bujqësorë për qëllim të tatimit mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar;
- Rregullorja e Rimbursimit të TVSH-së, miratuar me Urdhrin Nr.19/1, datë 28.04.2020, e ndryshuar me Vendimin Nr.27, datë 13.10.2021, hyrë në fuqi më 09.11.2021.

Rimbursimi i TVSH-së.

Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së (DRTVSH), si strukturë funksionale pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT), është përgjegjëse për administrimin dhe zbatimin e të gjithë ciklit procedural të rimbursimit të TVSH-së, në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor dhe rregulloren përkatëse të rimbursimit. Kjo drejtori ushtron funksionet e saj në bashkëpunim dhe koordinim institucional me:

- Drejtoritë Rajonale Tatimore (DRT), të cilat trajtojnë kërkesat për rimbursim në nivel rajonal, për tatimpaguesit të cilët dalin me kontroll të thelluar sipas përzgjedhjes së analizës së riskut, duke kryer kontrollet tatimore në terren, verifikuar dokumentacionin e tatimpaguesit si dhe hartimit të raport kontrolleve përkatëse tatimore;
- Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, e cila është përgjegjëse për analizën e riskut dhe përzgjedhjen e subjekteve për kontroll të mëtejshëm përpara miratimit të rimbursimit, në bazë të kriterëve të riskut fiskal të përcaktuara në sistem;
- Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit dhe Komunikimit (TIK), e cila garanton mirëmbajtjen dhe funksionalitetin e sistemeve elektronike të administrimit tatimor C@ts, përfshirë gjenerimin, regjistrimin dhe ndjekjen e kërkesave për rimbursim të TVSH-së në mënyrë të dixhitalizuar dhe të sigurt.

Përgjegjësitë funksionale të Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së.

Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së, si njësi përgjegjëse brenda strukturës organizative të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, ka për qëllim sigurimin e zbatimit të unifikuar, të ligjshëm dhe të kontrollueshëm të procedurave të rimbursimit të TVSH-së. Në ushtrimin e funksioneve të saj, kjo drejtori realizon detyrat e mëposhtme:

- Zbatimi rigoroz i kuadrit ligjor dhe nënligjor që rregullon fushën e rimbursimit të TVSH-së, si dhe standardizimi dhe unifikimi i praktikave procedurale në të gjitha hallkat përkatëse të administratës tatimore në trajtimin e kërkesave për rimbursim, në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.92/2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", i ndryshuar, dhe akteve zbatuese përkatëse.
- Zbatimi i procedurës së rimbursimit të TVSH-së bazuar në analizën e riskut, me qëllim garantimin e integritetit fiskal dhe shmangien e rimbursimeve të padrejta apo abuzive. Kjo procedurë përfshin verifikimin e dokumentacionit, përzgjedhjen e praktikave për kontroll të mëtejshëm dhe vlerësimin përfundimtar për ekzekutimin ose refuzimin e rimbursimit.
- Ekzekutimi i rimbursimeve të TVSH-së përmes mekanizmit të sistemit të thesarit, në rastet e parashikuara nga legjislacioni në fuqi, për kategori të veçanta përfituesish, si më poshtë:
 1. Organizatat jofitimprurëse që kërkojnë rimbursim për TVSH-në e paguar në blerje të mallrave të destinuara për eksport, në funksion të veprimtarisë së tyre bamirëse jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë, kur kjo përfshihet në marrëveshje ndërkombëtare të posaçme;
 2. Udhëtarët jo-rezidentë, që kërkojnë rimbursim të TVSH-së për mallrat e blera në territorin e Republikës së Shqipërisë dhe të destinuara për t'u transportuar jashtë vendit në bagazhet personale, sipas rregullave të përcaktuara në aktet nënligjore dhe udhëzimet e ministrit përgjegjës për financat;
 3. Subjektet përfituese në kuadër të marrëveshjeve ndërkombëtare financiare dhe të granteve, të ratifikuara nga Kuvendi ose të miratuara me vendim të Këshillit të Ministrave, në të cilat përcaktohet qartë parimi i përjashtimit nga tatimet dhe taksat për furnizimet e kryera brenda territorit të Republikës së Shqipërisë, në bazë të parimit të reciprocitetit. Kjo kategori përfshin misionet diplomatike, organizatat ndërkombëtare dhe personelin përkatës që përfitojnë nga kjo skemë për blerje të kryera në vend.

Drejtoria e Rimbursimit siguron që të gjitha këto procedura të dokumentohen, monitorohen dhe raportohen në mënyrë të standardizuar, me qëllim garantimin e transparencës, kontrollit të brendshëm dhe përputhshmërisë me parimet e administrimit fiskal të mirë.

Kërkesat për rimbursim të TVSH në Drejtorinë e Rimbursimit të TVSH-së gjatë 2024.

Nga analiza e dokumentacionit të siguruar dhe të dhënave statistikore të administruara nga DRTVSH për periudhën Janar–Dhjetor 2024, rezulton se janë regjistruar gjithsej **2,678 kërkesa për rimbursim të TVSH-së**, krahasuar me **2,877 kërkesa** të regjistruara gjatë vitit 2023, me një ulje në numër prej rreth **6.9%**. Në aspektin financiar, këto kërkesa për vitin 2024 përfaqësojnë një vlerë totale prej **38,760 milion lekësh**, krahasuar me **49,538 milion lekë** në vitin 2023, duke reflektuar një ulje prej **21.7%**. Nga totali i kërkesave të paraqitura në vitin 2024, janë **pranuar 1,652 kërkesa**, nga **1,690 kërkesa** të pranuar në vitin 2023, me një ulje modeste në numër prej **2.24%**. Vlera financiare e kërkesave të pranuar për vitin 2024 është **27,551 milion lekë**, krahasuar me **28,743 milion lekë** në vitin 2023, duke shënuar një ulje prej **4.14%**. Nga ana tjetër, **1,026 kërkesa** me një vlerë totale prej **11,209 milion lekë**, nuk janë pranuar për shkak të **mosplotësimit të kriterëve ligjore dhe procedurale**, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, dhe VKM nr. 953, datë 29.12.2014.

Klasifikimi sipas kategorisë së aktivitetit tatimor:

- **Tatimpagues eksportues me risk zero:** Nga 1,652 kërkesa të pranuar, **95 kërkesa** me vlerë **858 milion lekë**, janë paraqitur nga tatimpagues të klasifikuar si eksportues me risk zero, për të cilët rimbursimi i TVSH-së, sipas kuadrit ligjor në fuqi, duhet të kryhet **automatikisht brenda 30 ditëve** nga data e paraqitjes së kërkesës.
- **Tatimpagues eksportues (të zakonshëm):** **866 kërkesa** me vlerë **11,925 milion lekë**, janë paraqitur nga tatimpagues eksportues, për të cilët procesi i rimbursimit duhet të përfundojë **brenda 30 ditëve** nga data e kërkesës, pas verifikimit të analizës së riskut ose ushtrimit të kontrollit të parashikuar.
- **Tatimpagues jo-eksportues:** **691 kërkesa** me vlerë **14,768 milion lekë**, janë paraqitur nga tatimpagues të klasifikuar si jo-eksportues, për të cilët, në bazë të dispozitave ligjore, procedura e shqyrtimit dhe rimbursimit duhet të përfundojë **brenda 60 ditëve** nga data e paraqitjes së kërkesës.

Rimbursimet e TVSH-së për periudhën Janar–Dhjetor 2024.

Bazuar në të dhënat e administruara dhe të raportuara nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së për periudhën Janar–Dhjetor 2024, konstatohet se vlera totale e rimbursimeve të realizuara (përfshirë si kërkesat e trajtuara sipas metodës FIFO, ashtu edhe ato të realizuara me këste), është **22,363 milion lekë**, krahasuar me **22,614 milion lekë** të realizuara në vitin 2023, duke reflektuar një ulje modeste në vlerë rreth **1.1%**.

Nga totali i kërkesave të rimbursuara, **1,601 kërkesa janë miratuar dhe rimbursuar** sipas metodologjisë **FIFO (First In, First Out)**, në krahasim me **1,655 kërkesa të pranuar në vitin 2023**, duke rezultuar në një **ulje në numër prej rreth 3.26%**. Në aspektin financiar, vlera totale e rimbursuar për këto kërkesa ka qenë **24,931 milion lekë**, në krahasim me **26,976 milion lekë** për vitin 2023, me një **ulje në vlerë prej rreth 7.58%**.

Gjithashtu, nga analiza e shpërndarjes së rimbursimeve sipas kategorive të tatimpaguesve, rezulton se **rreth 57.74%** e shumës së përgjithshme të rimbursuar i është alokuar tatimpaguesve të administruar nga **Drejtoria e Tatimeve për Tatimpaguesit e Mëdhenj (DTM)**, duke reflektuar një përqendrim të konsiderueshëm të burimeve financiare në këtë kategori subjektsh.

Koha e procesimit të kërkesave për rimbursim të TVSH-së.

Nga analiza e të dhënave të periudhës Janar-Dhjetor 2024, rezulton se janë miratuar dhe ekzekutuar 1,601 kërkesa për rimbursim të TVSH-së, të përpunuara në përputhje me metodologjinë FIFO (First In, First Out). Koha mesatare e procesimit e llogaritur nga data e paraqitjes së kërkesës deri në datën e miratimit për rimbursim ka rezultuar 31 ditë, njësoj me kohën mesatare të regjistruar për vitin 2023. Strukturimi sipas afateve të përpunimit paraqitet si më poshtë:

- 56% e kërkesave janë procesuar brenda afatit 30-ditor, në përputhje me standardet ligjore të administrimit fiskal;
- 43% e kërkesave janë përpunuar brenda afatit maksimal 60-ditor, në përputhje me përcaktimet e nenit 64 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe të VKM nr. 146, datë 13.02.2020;
- 1% e kërkesave janë përpunuar me një vonesë që ka tejkaluar 120 ditë, ku nga shqyrtimi i praktikave përkatëse, shkaku dominues ka rezultuar të jetë mosshlyerja e detyrimeve të tatimpaguesve për llogarinë funksionale “1900-Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore”, duke ndikuar kështu në pezullimin apo vonesën e miratimit të kërkesës për rimbursim.

Konkluzion: Në këtë kontekst, nga këndvështrimi auditues, vlerësohet se pavarësisht se performanca përpunuese mbetet në linjë me vitin paraardhës, rastet e vonesës mbi 120 ditë duhen administruar me masa korrigjuese dhe parandalimi, me qëllim ruajtjen e transparencës, besueshmërisë dhe trajtimit të drejtë të tatimpaguesve në procesin e rimbursimit.

Mbi planifikimin dhe realizimin e fondit të rimbursimit të TVSH-së për vitin 2024.

Bazuar në përcaktimet e Ligjit Nr.97/2023 “Për Buxhetin e vitit 2024”, si dhe në zbatim të shkresës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë Nr.919 Prot., datë 15.01.2024, me objekt “Plani i të ardhurave për Administratën Tatimore për vitin 2024”, e protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve me Nr.1080 Prot., datë 17.01.2024, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve është njohur dhe ka operuar me planin mujor dhe progresiv të rimbursimit të tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH).

Sipas këtij planifikimi fillestar, fondi buxhetor i akorduar për rimbursimin e TVSH-së për vitin 2024 është përcaktuar në shumën **18,000,000 mijë lekë**, në përputhje me dispozitat e ligjit vjetor të buxhetit. Gjatë vitit 2024, në zbatim të Akti Normativ Nr.3, datë 29.08.2024, është realizuar një ndryshim i këtij fondi, duke e rritur në shumën **22,636,000 mijë lekë**, siç formalizohet në shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë Nr.12409 Prot., datë 19.09.2024, protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve me Nr.16202 Prot., datë 23.09.2024.

Nga verifikimi i të dhënave zyrtare të realizimit faktik, rezulton se gjatë vitit 2024 është ekzekutuar një shumë në total prej **22,363,110 mijë lekësh** në funksion të rimbursimit të TVSH-së, duke sjellë një mosrealizim të planit të miratuar në masën **272,890 mijë lekë**, ose **1.21% më pak** se vlera e planifikuar sipas aktit normativ.

Konkluzion: Ky devijim i nivelit të ekzekutimit krahasuar me planifikimin e rishikuar përbën një tregues i cili kërkon analizë të mëtejshme nga pikëpamja e menaxhimit të fondeve publike dhe efikasitetit të strukturave tatimore përgjegjëse për administrimin e procesit të rimbursimit të TVSH-së, në përputhje me parimet e ligjshmërisë, planifikimit buxhetor dhe realizimit të objektivave fiskale.

Në mijë lekë

Emërtimi	Realizimi Faktik 2023	Plani 2024 referuar Ligjit të Buxhetit	Realizimi Faktik 2024
Rimbursimi i kryer	22,614,132	22,636,000	22,363,110

Burimi: DRTVSH në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Tabela në vijim paraqet realizimin mujor të rimbursimit të TVSH-së kundrejt planit të miratuar:
Në mijë lekë

Nr	Periudha	Plani 2024	Realizimi Faktik	Diferenca Fakt/Plan	Diferenca %
1	Janar	1,694,000	1,694,029	29	0.002%
2	Shkurt	997,000	996,630	-370	-0.037%
3	Mars	1,871,000	1,871,272	272	0.015%
4	Prill	4,070,000	4,069,822	-178	-0.004%
5	Maj	2,617,000	2,616,527	-473	-0.018%
6	Qershor	2,002,000	1,997,877	-4,123	-0.206%
7	Korrik	1,485,000	1,487,779	2,779	0.187%
8	Gusht	1,675,000	1,674,528	-472	-0.028%
9	Shtator	1,556,000	2,683,063	1,127,063	72.433%
10	Tetor	1,556,000	567,474	-988,526	-63.530%
11	Nëntor	1,556,000	751,641	-804,359	-51.694%
12	Dhjetor	1,557,001	1,952,469	395,468	25.399%
Totali		22,636,000	22,363,110	-272,890	-17%

Burimi: DRTVSH në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Nga analiza e të dhënave të pasqyruara në tabelën e mësipërme, rezulton se plani mujor i rimbursimit të TVSH-së për vitin 2024 ka pasur devijime të konsiderueshme në disa periudha raportimi. Konkretisht, janë evidentuar tejkalime të planit të rimbursimit në muajt: Janar (+0.002%), Mars (+0.015%), Korrik (+0.187%), Shtator (+72.433%) dhe Dhjetor (+25.399%). Në të kundërt, në muajt Shkurt (-0.037%), Prill (-0.004%), Maj (-0.018%), Qershor (-0.206%), Gusht (-0.028%), Tetor (-63.530%) dhe Nëntor (-51.694%) është konstatuar mosrealizim i planit të miratuar për rimbursimin e TVSH-së. Në vijim, tabela shoqëruese paraqet nivelin e realizimit të rimbursimit të TVSH-së sipas Drejtorive Rajonale Tatimore, krahasuar me planifikimin buxhetor vjetor, duke mundësuar identifikimin e devijimeve nga plani dhe analizën e performancës për secilin njësi përgjegjëse.

Në mijë lekë

Nr	DRT Tatimore	Plani 2024	Realizimi Faktik	Diferenca Fakt/Plan	Diferenca %
1	DRT Berat	277,456	277,552	96	0.03%
2	DRT Dibër	74,524	137,010	62,487	83.85%
3	DRT Durrës	1,701,243	1,983,592	282,350	16.60%
4	DRT Elbasan	496,639	447,842	- 48,797	-9.83%
5	DRT Fier	939,710	861,452	- 78,257	-8.33%
6	DRT Gjirokastrë	112,352	133,232	20,880	18.58%
7	DRT Korçë	269,507	232,387	- 37,120	-13.77%
8	DRT Kukës	241,421	219,852	- 21,569	-8.93%
9	DRT Lezha	162,299	172,378	10,080	6.21%
10	DRT Saranda	197,794	216,324	18,530	9.37%
11	DRT Shkodra	302,461	274,773	- 27,688	-9.15%
12	DRT Tirana	3,022,460	4,073,916	1,051,455	34.79%
13	DRT Mëdhenj	14,469,028	12,914,279	- 1,554,749	-10.75%
14	DRT Vlora	369,107	418,520	49,413	13.39%
Totali		22,636,000	22,363,110	-272,890	122.06%

Burimi: DRTVSH në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Nga analiza krahasuese e të dhënave zyrtare ndërmjet planit vjetor të miratuar për rimbursimin e tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH) dhe realizimeve faktike të raportuara nga strukturat rajonale të administratës tatimore, rezulton se në 8 Drejtori Rajonale Tatimore është konstatuar tejkalim i kufirit të planifikuar të fondeve të destinuara për rimbursim të TVSH-së. Konkretisht, në Drejtoritë Rajonale Tatimore: Tiranë, Durrës, Lezhë, Dibër, Berat, Vlorë, Gjirokastrë dhe Sarandë, është realizuar një disbursim për rimbursim përtej nivelit të fondit të planifikuar, duke arritur një shumë totale tejkaluese prej **1,495,291 mijë lekë**. Ky tejkalim përbën një devijim buxhetor negativ, i cili ndikon në mosrespektimin e parimit të programimit dhe ekzekutimit

sipas kufizimeve të miratuara buxhetore, në kundërshtim me parimet e menaxhimit të financave publike të përcaktuara në Ligjin Nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe aktet nënligjore zbatuese të Ministrisë së Financave për zbatimin e programit buxhetor dhe disiplinën fiskale. Situata e konstatuar ngre shqetësime mbi efikasitetin e procesit të planifikimit, kontrollit dhe koordinimit ndërmjet nivelit qendror dhe strukturave rajonale, si dhe kërkon rivlerësim të mekanizmave të parashikimit dhe kontrollit të shpenzimeve për rimbursim, në mënyrë që të shmangen devijimet e paplanifikuara me ndikim fiskal.

Në mënyrë të kundërt, nga të dhënat e analizuara rezulton se në 6 Drejtori Rajonale Tatimore, konkretisht: Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, Elbasan, Fier, Korçë, Shkodër dhe Kukës, është konstatuar mosrealizim i planit vjetor të miratuar për rimbursimin e tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH), duke u evidentuar një nivel disbursimi më të ulët se fondet e alokuara, me një vlerë kumulative prej **-1,768,180 mijë lekë**. Ky mosrealizim tregon për mospërdorim efektiv të fondeve publike sipas destinacionit të miratuar buxhetor, si dhe ngre shqetësime mbi zbatimin në kohë të dispozitave ligjore që rregullojnë procedurat dhe afatet e rimbursimit të TVSH-së, të përcaktuara në Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

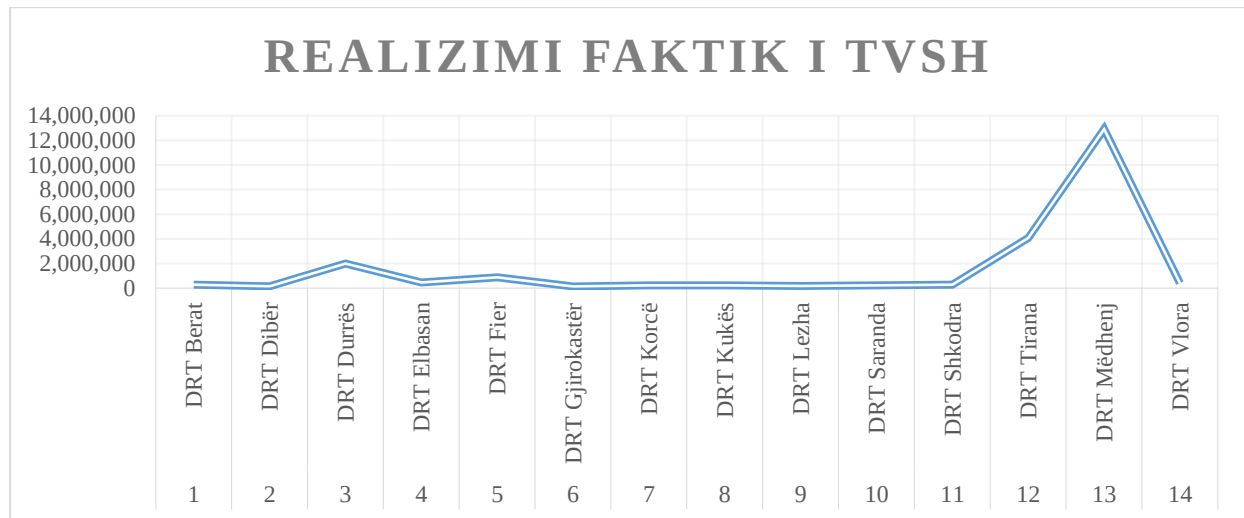
Situata e konstatuar mund të implikojë vonesa në trajtimin dhe ekzekutimin e rimbursimeve, në zbatimin e dispozitave ligjore për rimbursim brenda afateve të përcaktuara nga legjislacioni në fuqi. Në këtë kuptim, konstatohet nevoja për rishikim të mekanizmave të zbatimit dhe monitorimit të planit të rimbursimeve, në mënyrë që të garantohet përdorimi i fondeve në përputhje me destinacionin e miratuar dhe në përputhje me afatet ligjore të ekzekutimit.

Referuar të dhënave të siguruara nga sistemi informatik financiar dhe raportimeve zyrtare të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, rezulton se pesha më e lartë e realizimit të rimbursimit të TVSH-së për periudhën e raportuar i atribuohet **Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj**, e cila ka ekzekutuar pagesa rimbursimi në shumën **12,914,279 mijë lekë**, që përfaqëson **57.7%** të totalit të realizimit faktik të rimbursimit në total. Megjithatë, pavarësisht kësaj peshe dominuese në aspektin sasior, e njëjta drejtori rezulton me një **mosrealizim të planit të miratuar në masën -10.75%**, që në vlerë absolute përkthehet në **-1,554,749 mijë lekë**, duke reflektuar një mospërputhje ndërmjet projeksioneve buxhetore dhe ekzekutimit real të fondit të rimbursimit.

Ky devijim, si në aspektin e tejkalimeve ashtu edhe në atë të mosrealizimeve, përbën një element me rëndësi në vlerësimin e efikasitetit të planifikimit buxhetor dhe respektimit të kuadrit ligjor në fuqi për administrimin e rimbursimeve të TVSH-së, si dhe kërkon thellim të analizës mbi shkaqet objektive dhe subjektive që kanë ndikuar në këtë situatë, me qëllim evidentimin e mangësive në procedurat e brendshme të kontrollit dhe menaxhimit fiskal.

Në funksion të parimit të menaxhimit të përgjegjshëm financiar, të sanksionuar në nenin 4 të Ligjit Nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili përcakton detyrimin për menaxhimin efikas, efektiv dhe në përputhje me ligjin të burimeve publike, rezulton se strukturat përgjegjëse brenda Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe drejtorive rajonale tatimore përkatëse, nuk kanë garantuar një planifikim dhe zbatim të harmonizuar të fondit të rimbursimit të TVSH-së, në raport me kuadrin buxhetor të miratuar. Tejkalimet e evidentuara në 8 drejtori rajonale dhe mosrealizimet përkatëse në 6 të tjera, përfshirë Drejtorinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj, tregojnë për mangësi në koordinimin institucional, në monitorimin e zbatimit të planit të rimbursimit dhe në sigurimin e ekuilibrit ndërmjet disbursimeve dhe projeksioneve financiare. Mospërputhja ndërmjet planifikimit dhe ekzekutimit tregon për mungesë të mekanizmave efektivë të kontrollit të

brendshëm dhe të parashikimeve realiste të bazuara në analizë risku dhe historik fiskal të tatimpaguesve.



Rimbursimet e TVSH-së të realizuara sipas metodës FIFO dhe marrëveshjeve me këste gjatë periudhës ushtrimore 2024.

Në zbatim të dispozitave të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe në përputhje me parimet dhe procedurat e përcaktuara në Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, administrata tatimore ka detyrimin të administrojë në mënyrë të drejtë, transparente dhe të kontrolluar procesin e shqyrtimit dhe ekzekutimit të kërkesave për rimbursim të TVSH-së, duke garantuar trajtimin në kohë dhe sipas rendit kronologjik të paraqitjes së kërkesave.

Bazuar në metodologjinë e njohur të përpunimit të kërkesave për rimbursim FIFO (First In, First Out), e cila mbështetet në parimin e trajtimit me prioritet të kërkesave sipas rendit të regjistrimit dhe protokollimit të tyre, gjatë periudhës ushtrimore të vitit 2024 janë trajtuar dhe miratuar gjithsej 1,539 kërkesa për rimbursim të TVSH-së, të cilat përfaqësojnë një vlerë të përgjithshme prej **24,931,197 mijë lekë**.

Nga kjo shumë totale:

2,568,087 mijë lekë janë rimbursuar përmes metodës së kompensimit të detyrimeve tatimore, sipas përcaktimeve të nenit 75/1 të Ligjit Nr.9920/2008 dhe udhëzimit përkatës të Ministrisë së Financave për zbatimin e kompensimit ndërtatimor në skedën e tatimpaguesit;

22,363,110 mijë lekë janë ekzekutuar përmes **Thesarit të Shtetit**, në përputhje me rregullat për menaxhimin e fondeve publike dhe procesin e disbursimit të TVSH-së nga buxheti i shtetit në favor të tatimpaguesve që përmbushin kushtet ligjore.

Rimbursuar sipas DRT-ve (000 Lekë)			
Nr	Drejtoria Tatimore	Kërkesa të aprovuara	Vlera e miratuar
1	DRT Berat	54	277,552
2	DRT Dibër	9	137,010
3	DRT Durrës	361	1,983,592
4	DRT Elbasan	97	447,842
5	DRT Fier	126	861,452
6	DRT Gjirokastrë	31	133,232
7	DRT Korçë	93	232,387
8	DRT Kukës	20	219,852
9	DRT Lezha	40	172,378
10	DRT Saranda	23	216,324
11	DRT Shkodra	68	274,773
12	DRT Tirana	276	4,073,916

13	DRT Mëdhenj	242	12,914,279
14	DRT Vlora	99	418,520
Totali		1,539	22,363,110

Burimi: DRTVSH në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Raport Përmbledhës i Auditimit mbi Zbatimin e Metodologjisë FIFO.

Raporti përmbledhës i auditimit mbi zbatimin e metodologjisë FIFO në përpunimin e kërkesave për rimbursimin e TVSH-së ka pasur për objekt verifikimin e përputhshmërisë së administratës tatimore me parimin procedural “First In, First Out (FIFO)”, i cili dikton trajtimin dhe miratimin e kërkesave për rimbursim sipas rendit kronologjik të paraqitjes së tyre. Analiza është zhvilluar mbi regjistrin zyrtar të kërkesave për rimbursim, duke kryer krahasim të renditjes sipas “Datës së Kërkesës” me renditjen faktike sipas “Datës së Miratimit”, identifikim të rasteve të devijimit nga rendi kronologjik, llogaritje të kohës së përpunimit për çdo kërkesë, si dhe etiketim të kërkesave të miratuara në kundërshtim me FIFO me shënimin “Miratuar para kohe - Shkelje FIFO”.

Nga auditimi rezulton se **191 kërkesa**, nga një **kampion i përzgjedhur prej 530 kërkesash vetëm për tatimpaguesit “jo-eksportues”**, janë miratuar në mënyrë jo të drejtë, përpara kërkesave të tjera më të hershme në kohë, duke përbërë kështu një **shkelje sistematike të metodologjisë FIFO**. Kjo sjellje administrative përbën një **devijim të qartë nga praktikat e rregullta të administrimit tatimor** dhe cenon **parimin e trajtimit të barabartë dhe paanshmërisë ndaj tatimpaguesve**, duke dhënë avantazh procedural të pajustificuar për subjekte të caktuara. Nga analiza rezulton qartësisht se procedura e përpunimit të kërkesave nuk është zhvilluar në përputhje me **parimin e barazisë dhe neutralitetit fiskal**, çka ka sjellë trajtim preferencial për tatimpagues të veçantë në kundërshtim me dispozitat e **Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”**, të ndryshuar, si dhe me **Rregulloren e Rimbursimit të TVSH-së**, të miratuar me **Urdhrin Nr.19/1, datë 28.04.2020**. Këto shkelje përbëjnë një cenim të **parimeve të transparencës, objektivitetit dhe ligjshmërisë** në veprimtarinë e administratës tatimore.

Analiza e përputhshmërisë FIFO në rimbursimin e TVSH-së

Viti	DRT	Data Kërkesës	Nr Cështjes	Kategoria	Data e miratimit	Ditë Përpunimi	Pozicioni FIFO	Pozicioni Miratimit	Shkelje FIFO
2024	Durrës	1/3/2024	E0001194821	Jo eksportues	1/30/2024	27	1	2	Miratuar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	1/4/2024	E0001192324	Jo eksportues	2/26/2024	53	2	9	Miratuar para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	1/5/2024	E0001195973	Jo eksportues	1/26/2024	21	4	1	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	1/5/2024	E0001195949	Jo eksportues	5/22/2024	138	3	137	Miratuar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	1/7/2024	E0001196446	Jo eksportues	3/8/2024	61	5	24	Miratuar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Sarandë	1/8/2024	E0001196863	Jo eksportues	2/14/2024	37	6	5	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	1/9/2024	E0001197683	Jo eksportues	2/16/2024	38	8	7	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	1/9/2024	E0001198259	Jo eksportues	3/4/2024	55	9	18	Miratuar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	1/9/2024	E0001198307	Jo eksportues	5/2/2024	114	7	113	Miratuar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	1/11/2024	E0001199918	Jo eksportues	3/12/2024	61	10	27	Miratuar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	1/12/2024	E0001201024	Jo eksportues	2/27/2024	46	11	14	Miratuar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	1/14/2024	E0001201370	Jo eksportues	2/27/2024	44	13	12	Në përputhje me FIFO
2024	Sarandë	1/14/2024	E0001201299	Jo eksportues	3/7/2024	53	12	22	Miratuar para kohe - Shkelje FIFO

2024	Durrës	1/15/2024	E0001201730	Jo eksportues	3/20/2024	65	14	37	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	1/16/2024	E0001201680	Jo eksportues	2/28/2024	43	16	16	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	1/16/2024	E0001201807	Jo eksportues	3/6/2024	50	15	20	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	1/17/2024	E0001202897	Jo eksportues	3/25/2024	68	20	39	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	1/17/2024	E0001203239	Jo eksportues	4/2/2024	76	18	50	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	1/17/2024	E0001203234	Jo eksportues	3/13/2024	56	17	31	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	1/17/2024	E0001202747	Jo eksportues	3/8/2024	51	21	23	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	1/17/2024	E0001202711	Jo eksportues	3/25/2024	68	22	38	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	1/17/2024	E0001203062	Jo eksportues	2/28/2024	42	19	17	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	1/18/2024	E0001203772	Jo eksportues	3/12/2024	54	25	26	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Kukës	1/18/2024	E0001203261	Jo eksportues	2/8/2024	21	23	3	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	1/18/2024	E0001203314	Jo eksportues	2/14/2024	27	24	6	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	1/19/2024	E0001204190	Jo eksportues	3/12/2024	53	30	30	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	1/19/2024	E0001204180	Jo eksportues	2/27/2024	39	26	13	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	1/19/2024	E0001204148	Jo eksportues	2/27/2024	39	33	11	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	1/19/2024	E0001203981	Jo eksportues	3/12/2024	53	31	25	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	1/19/2024	E0001204204	Jo eksportues	3/12/2024	53	27	28	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	1/19/2024	E0001203963	Jo eksportues	3/12/2024	53	32	29	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	1/19/2024	E0001204175	Jo eksportues	3/19/2024	60	29	32	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	1/19/2024	E0001204215	Jo eksportues	3/20/2024	61	28	36	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	1/22/2024	E0001204411	Jo eksportues	3/19/2024	57	34	33	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	1/23/2024	E0001204910	Jo eksportues	2/14/2024	22	35	4	Në përputhje me FIFO
2024	Sarandë	1/23/2024	E0001204932	Jo eksportues	2/22/2024	30	36	8	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	1/24/2024	E0001205771	Jo eksportues	2/28/2024	35	37	15	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	1/25/2024	E0001206234	Jo eksportues	4/8/2024	74	38	74	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	1/25/2024	E0001205979	Jo eksportues	3/20/2024	55	39	34	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	1/31/2024	E0001208517	Jo eksportues	3/25/2024	54	40	40	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	2/1/2024	E0001209322	Jo eksportues	3/26/2024	54	41	41	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	2/2/2024	E0001209996	Jo eksportues	4/3/2024	61	43	53	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	2/2/2024	E0001209925	Jo eksportues	7/19/2024	168	42	274	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	2/4/2024	E0001210282	Jo eksportues	4/23/2024	79	44	99	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	2/5/2024	E0001210043	Jo eksportues	4/4/2024	59	45	57	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	2/6/2024	E0001211051	Jo eksportues	3/26/2024	49	49	45	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	2/6/2024	E0001211190	Jo eksportues	4/4/2024	58	47	59	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Berat	2/6/2024	E00012111023	Jo eksportues	3/6/2024	29	48	21	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	2/6/2024	E0001210832	Jo eksportues	6/3/2024	118	50	168	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	2/6/2024	E0001211156	Jo eksportues	4/3/2024	57	46	54	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	2/7/2024	E0001211437	Jo eksportues	4/22/2024	75	52	95	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Gjirokastrë	2/7/2024	E0001210892	Jo eksportues	3/27/2024	49	53	48	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	2/7/2024	E0001211234	Jo eksportues	2/26/2024	19	51	10	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	2/8/2024	E0001211650	Jo eksportues	4/4/2024	56	56	56	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	2/8/2024	E0001211645	Jo eksportues	4/5/2024	57	55	62	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	2/8/2024	E0001210532	Jo eksportues	4/8/2024	60	54	75	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	2/9/2024	E0001212520	Jo eksportues	5/29/2024	110	59	156	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	2/9/2024	E0001212407	Jo eksportues	4/18/2024	69	58	91	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	2/9/2024	E0001212252	Jo eksportues	3/26/2024	46	57	44	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	2/10/2024	E0001212659	Jo eksportues	3/26/2024	45	62	43	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	2/10/2024	E0001212701	Jo eksportues	4/15/2024	65	61	84	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	2/10/2024	E0001212658	Jo eksportues	4/16/2024	66	60	86	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Shkodër	2/12/2024	E0001213131	Jo eksportues	4/9/2024	57	63	76	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	2/12/2024	E0001212977	Jo eksportues	4/5/2024	53	65	65	Në përputhje me FIFO
2024	Gjirokastrë	2/12/2024	E0001213068	Jo eksportues	3/27/2024	44	64	47	Në përputhje me FIFO
2024	Shkodër	2/12/2024	E0001212932	Jo eksportues	4/2/2024	50	66	51	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	2/13/2024	E0001213815	Jo eksportues	4/5/2024	52	69	63	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	2/13/2024	E0001213915	Jo eksportues	4/2/2024	49	71	49	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	2/13/2024	E0001213701	Jo eksportues	4/8/2024	55	68	73	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	2/13/2024	E0001213901	Jo eksportues	4/25/2024	72	70	105	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	2/13/2024	E0001213403	Jo eksportues	4/5/2024	52	67	64	Në përputhje me FIFO
2024	Sarandë	2/14/2024	E0001214211	Jo eksportues	3/5/2024	20	75	19	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	2/14/2024	E0001214149	Jo eksportues	3/26/2024	41	78	42	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	2/14/2024	E0001214133	Jo eksportues	3/27/2024	42	77	46	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	2/14/2024	E0001214336	Jo eksportues	4/15/2024	61	72	83	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	2/14/2024	E0001214323	Jo eksportues	5/2/2024	78	73	112	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	2/14/2024	E0001214115	Jo eksportues	4/18/2024	64	76	90	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	2/14/2024	E0001214273	Jo eksportues	4/3/2024	49	74	55	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	2/15/2024	E0001155797	Jo eksportues	4/4/2024	49	83	58	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	2/15/2024	E0001214425	Jo eksportues	4/4/2024	49	84	60	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	2/15/2024	E0001214648	Jo eksportues	4/8/2024	53	81	71	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	2/15/2024	E0001214444	Jo eksportues	4/4/2024	49	86	61	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	2/15/2024	E0001214539	Jo eksportues	4/8/2024	53	82	69	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	2/15/2024	E0001214417	Jo eksportues	4/8/2024	53	85	67	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	2/15/2024	E0001214819	Jo eksportues	4/2/2024	47	79	52	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	2/15/2024	E0001214703	Jo eksportues	4/9/2024	54	80	77	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	2/16/2024	E0001213311	Jo eksportues	5/3/2024	77	87	115	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	2/16/2024	E0001215007	Jo eksportues	4/17/2024	61	88	87	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	2/17/2024	E0001214971	Jo eksportues	4/25/2024	68	89	104	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	2/17/2024	E0001215256	Jo eksportues	4/8/2024	51	92	68	Në përputhje me FIFO
2024	Gjirokastrë	2/17/2024	E0001215230	Jo eksportues	4/17/2024	60	91	88	Në përputhje me FIFO
2024	Lezhë	2/17/2024	E0001215216	Jo eksportues	4/8/2024	51	90	66	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	2/19/2024	E0001214948	Jo eksportues	4/25/2024	66	93	103	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	2/20/2024	E0001216274	Jo eksportues	5/3/2024	73	94	116	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	2/21/2024	E0001215746	Jo eksportues	4/19/2024	58	95	92	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	2/21/2024	E0001216635	Jo eksportues	5/13/2024	82	96	126	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	2/22/2024	E0001216876	Jo eksportues	4/16/2024	54	98	85	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	2/22/2024	E0001216774	Jo eksportues	4/11/2024	49	97	78	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	2/23/2024	E0001217082	Jo eksportues	5/14/2024	81	99	129	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	2/23/2024	E0001216600	Jo eksportues	4/8/2024	45	100	72	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	2/24/2024	E0001217369	Jo eksportues	4/19/2024	55	102	93	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	2/24/2024	E0001217377	Jo eksportues	4/15/2024	51	103	81	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	2/24/2024	E0001217368	Jo eksportues	5/2/2024	68	101	114	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	2/24/2024	E0001217388	Jo eksportues	4/17/2024	53	104	89	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	2/26/2024	E0001217765	Jo eksportues	4/23/2024	57	105	96	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	2/27/2024	E0001217990	Jo eksportues	6/21/2024	115	106	210	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	2/28/2024	E0001218276	Jo eksportues	5/15/2024	77	109	131	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO

2024	Durrës	2/28/2024	E0001218744	Jo eksportues	4/22/2024	54	107	94	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	2/28/2024	E0001218450	Jo eksportues	5/8/2024	70	110	121	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	2/28/2024	E0001218620	Jo eksportues	4/23/2024	55	108	97	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	2/29/2024	E0001219121	Jo eksportues	6/3/2024	95	111	171	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	3/1/2024	E0001219289	Jo eksportues	4/23/2024	53	112	100	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	3/1/2024	E0001219429	Jo eksportues	7/15/2024	136	114	261	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	3/1/2024	E0001219302	Jo eksportues	4/23/2024	53	113	101	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	3/2/2024	E0001219593	Jo eksportues	3/20/2024	18	116	35	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	3/2/2024	E0001219431	Jo eksportues	4/23/2024	52	115	98	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	3/3/2024	E0001219667	Jo eksportues	4/8/2024	36	117	70	Në përputhje me FIFO
2024	Lezhë	3/4/2024	E0001219942	Jo eksportues	4/25/2024	52	119	106	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	3/4/2024	E0001220009	Jo eksportues	4/15/2024	42	118	82	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	3/5/2024	E0001220396	Jo eksportues	5/22/2024	78	123	141	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	3/5/2024	E0001220398	Jo eksportues	5/23/2024	79	121	145	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	3/5/2024	E0001220515	Jo eksportues	5/27/2024	83	120	149	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	3/5/2024	E0001220102	Jo eksportues	5/28/2024	84	122	152	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	3/7/2024	E0001221149	Jo eksportues	5/2/2024	56	126	109	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	3/7/2024	E0001221132	Jo eksportues	5/2/2024	56	125	108	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	3/7/2024	E0001221242	Jo eksportues	7/15/2024	130	127	262	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Kukës	3/7/2024	E0001221328	Jo eksportues	7/16/2024	131	124	270	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	3/9/2024	E0001221694	Jo eksportues	11/5/2024	241	128	436	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	3/10/2024	E0001221780	Jo eksportues	5/7/2024	58	129	119	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	3/11/2024	E0001222186	Jo eksportues	4/11/2024	31	130	79	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	3/11/2024	E0001221953	Jo eksportues	5/2/2024	52	131	110	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	3/12/2024	E0001222510	Jo eksportues	6/3/2024	83	133	166	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	3/12/2024	E0001222698	Jo eksportues	8/9/2024	150	134	312	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	3/12/2024	E0001222440	Jo eksportues	5/29/2024	78	132	155	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	3/13/2024	E0001223313	Jo eksportues	5/22/2024	70	135	138	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	3/14/2024	E0001223440	Jo eksportues	5/22/2024	69	136	139	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	3/15/2024	E0001223606	Jo eksportues	6/3/2024	80	137	169	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	3/15/2024	E0001223634	Jo eksportues	7/8/2024	115	138	243	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	3/16/2024	E0001223777	Jo eksportues	5/23/2024	68	139	143	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	3/17/2024	E0001223804	Jo eksportues	5/20/2024	64	140	134	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	3/18/2024	E0001223993	Jo eksportues	7/1/2024	105	145	228	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Lezhë	3/18/2024	E0001223848	Jo eksportues	5/13/2024	56	142	125	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	3/18/2024	E0001223844	Jo eksportues	5/7/2024	50	141	120	Në përputhje me FIFO
2024	Lezhë	3/18/2024	E0001223861	Jo eksportues	5/7/2024	50	143	117	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	3/18/2024	E0001223922	Jo eksportues	5/7/2024	50	144	118	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	3/19/2024	E0001224665	Jo eksportues	4/30/2024	42	148	107	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	3/19/2024	E0001224730	Jo eksportues	5/15/2024	57	149	130	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	3/19/2024	E0001224761	Jo eksportues	6/4/2024	77	147	176	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Shkodër	3/19/2024	E0001224792	Jo eksportues	4/12/2024	24	146	80	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	3/20/2024	E0001224836	Jo eksportues	5/16/2024	57	150	132	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	3/20/2024	E0001224962	Jo eksportues	10/29/2024	223	151	432	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	3/20/2024	E0001225233	Jo eksportues	5/10/2024	51	152	123	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	3/22/2024	E0001225863	Jo eksportues	5/22/2024	61	154	142	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	3/22/2024	E0001225861	Jo eksportues	5/10/2024	49	153	124	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	3/25/2024	E0001226542	Jo eksportues	5/29/2024	65	155	154	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	3/26/2024	E0001226819	Jo eksportues	5/30/2024	65	156	158	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	3/27/2024	E0001227479	Jo eksportues	5/13/2024	47	157	128	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	3/27/2024	E0001227483	Jo eksportues	5/2/2024	36	158	111	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	3/28/2024	E0001227602	Jo eksportues	6/3/2024	67	159	170	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	3/28/2024	E0001227903	Jo eksportues	5/20/2024	53	160	133	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	3/29/2024	E0001227035	Jo eksportues	5/22/2024	54	163	140	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	3/29/2024	E0001228321	Jo eksportues	7/25/2024	118	162	285	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	3/29/2024	E0001228147	Jo eksportues	5/27/2024	59	161	148	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	4/1/2024	E0001228832	Jo eksportues	8/1/2024	122	165	298	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	4/1/2024	E0001228758	Jo eksportues	6/4/2024	64	164	177	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	4/2/2024	E0001229533	Jo eksportues	6/25/2024	84	166	219	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	4/3/2024	E0001229965	Jo eksportues	6/13/2024	71	169	201	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	4/3/2024	E0001229718	Jo eksportues	5/24/2024	51	167	146	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	4/3/2024	E0001229750	Jo eksportues	6/12/2024	70	168	192	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	4/4/2024	E0001230514	Jo eksportues	5/24/2024	50	171	147	Në përputhje me FIFO
2024	Lezhë	4/4/2024	E0001230264	Jo eksportues	4/24/2024	20	170	102	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	4/7/2024	E0001231128	Jo eksportues	5/30/2024	53	172	159	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	4/9/2024	E0001232057	Jo eksportues	6/4/2024	56	175	175	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	4/9/2024	E0001231823	Jo eksportues	5/30/2024	51	174	160	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	4/9/2024	E0001232075	Jo eksportues	5/30/2024	51	176	161	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	4/9/2024	E0001232084	Jo eksportues	5/30/2024	51	173	162	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	4/10/2024	E0001232233	Jo eksportues	5/27/2024	47	177	150	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	4/11/2024	E0001232541	Jo eksportues	5/28/2024	47	178	151	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	4/12/2024	E0001232951	Jo eksportues	5/23/2024	41	180	144	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	4/12/2024	E0001232765	Jo eksportues	6/12/2024	61	179	190	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	4/14/2024	E0001233178	Jo eksportues	6/4/2024	51	181	172	Në përputhje me FIFO
2024	Shkodër	4/14/2024	E0001233411	Jo eksportues	6/3/2024	50	183	164	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	4/14/2024	E0001233359	Jo eksportues	6/3/2024	50	182	163	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	4/15/2024	E0001232164	Jo eksportues	5/29/2024	44	188	157	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	4/15/2024	E0001233816	Jo eksportues	6/11/2024	57	185	186	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	4/15/2024	E0001234021	Jo eksportues	9/4/2024	142	187	361	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	4/15/2024	E0001233866	Jo eksportues	6/4/2024	50	186	179	Në përputhje me FIFO
2024	Gjirokastrë	4/15/2024	E0001233472	Jo eksportues	5/21/2024	36	184	136	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	4/16/2024	E0001234327	Jo eksportues	6/4/2024	49	189	173	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	4/17/2024	E0001235072	Jo eksportues	7/15/2024	89	190	264	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	4/17/2024	E0001234625	Jo eksportues	6/12/2024	56	192	191	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	4/17/2024	E0001235262	Jo eksportues	6/12/2024	56	191	193	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	4/17/2024	E0001234974	Jo eksportues	6/25/2024	69	193	220	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	4/18/2024	E0001235871	Jo eksportues	6/10/2024	53	194	184	Në përputhje me FIFO
2024	Kukës	4/18/2024	E0001235546	Jo eksportues	5/13/2024	25	196	127	Në përputhje me FIFO
2024	Kukës	4/18/2024	E0001235519	Jo eksportues	5/8/2024	20	197	122	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	4/18/2024	E0001235763	Jo eksportues	6/13/2024	56	195	194	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	4/19/2024	E0001236388	Jo eksportues	6/12/2024	54	202	189	Në përputhje me FIFO
2024	Shkodër	4/19/2024	E0001236373	Jo eksportues	6/4/2024	46	201	174	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	4/19/2024	E0001236056	Jo eksportues	6/10/2024	52	199	185	Në përputhje me FIFO
2024	Lezhë	4/19/2024	E0001236483	Jo eksportues	6/18/2024	60	203	206	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO

2024	Vlorë	4/19/2024	E0001236046	Jo eksportues	6/13/2024	55	198	196	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	4/19/2024	E0001236276	Jo eksportues	6/18/2024	60	200	205	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	4/20/2024	E0001238978	Jo eksportues	5/20/2024	30	204	135	Në përputhje me FIFO
2024	Sarandë	4/21/2024	E0001239125	Jo eksportues	6/10/2024	50	205	182	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	4/21/2024	E0001239540	Jo eksportues	6/13/2024	53	206	200	Në përputhje me FIFO
2024	Gjirokastër	4/22/2024	E0001241994	Jo eksportues	6/11/2024	50	207	187	Në përputhje me FIFO
2024	Shkodër	4/22/2024	E0001242122	Jo eksportues	6/10/2024	49	208	183	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	4/23/2024	E0001242762	Jo eksportues	7/1/2024	69	210	226	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	4/23/2024	E0001242522	Jo eksportues	6/13/2024	51	211	197	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	4/23/2024	E0001242935	Jo eksportues	8/6/2024	105	209	304	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Shkodër	4/23/2024	E0001242567	Jo eksportues	6/4/2024	42	212	178	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	4/24/2024	E0001244715	Jo eksportues	6/13/2024	50	215	199	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	4/24/2024	E0001244557	Jo eksportues	6/13/2024	50	214	198	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	4/24/2024	E0001242617	Jo eksportues	6/3/2024	40	213	165	Në përputhje me FIFO
2024	Gjirokastër	4/25/2024	E0001244664	Jo eksportues	6/20/2024	56	216	208	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	4/25/2024	E0001245345	Jo eksportues	6/21/2024	57	218	212	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	4/25/2024	E0001245045	Jo eksportues	6/25/2024	61	217	218	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	4/26/2024	E0001245536	Jo eksportues	6/14/2024	49	220	202	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	4/26/2024	E0001245827	Jo eksportues	6/18/2024	53	219	204	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	4/27/2024	E0001246001	Jo eksportues	6/18/2024	52	221	203	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	4/28/2024	E0001246039	Jo eksportues	6/25/2024	58	222	215	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	4/28/2024	E0001246057	Jo eksportues	6/25/2024	58	223	221	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	4/29/2024	E0001246128	Jo eksportues	6/25/2024	57	224	222	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	4/29/2024	E0001246488	Jo eksportues	6/21/2024	53	225	209	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	4/30/2024	E0001247207	Jo eksportues	7/11/2024	72	228	252	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	4/30/2024	E0001246688	Jo eksportues	7/2/2024	63	230	233	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	4/30/2024	E0001246970	Jo eksportues	7/12/2024	73	227	260	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	4/30/2024	E0001246920	Jo eksportues	6/19/2024	50	226	207	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	4/30/2024	E0001246710	Jo eksportues	6/25/2024	56	229	216	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	5/1/2024	E0001247247	Jo eksportues	6/21/2024	51	232	211	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	5/1/2024	E0001247014	Jo eksportues	6/3/2024	33	231	167	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/2/2024	E0001247692	Jo eksportues	8/1/2024	91	234	299	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	5/2/2024	E0001247897	Jo eksportues	8/15/2024	105	235	321	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	5/2/2024	E0001246890	Jo eksportues	6/25/2024	54	233	217	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/2/2024	E0001247991	Jo eksportues	7/1/2024	60	236	224	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	5/7/2024	E0001249256	Jo eksportues	7/3/2024	57	238	235	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	5/7/2024	E0001249258	Jo eksportues	7/9/2024	63	237	249	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	5/7/2024	E0001248913	Jo eksportues	5/29/2024	22	239	153	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/8/2024	E0001249362	Jo eksportues	6/24/2024	47	240	214	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/9/2024	E0001250039	Jo eksportues	6/6/2024	28	241	181	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/9/2024	E0001250408	Jo eksportues	8/5/2024	88	242	301	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	5/10/2024	E0001250614	Jo eksportues	6/24/2024	45	246	213	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/10/2024	E0001250636	Jo eksportues	7/11/2024	62	247	255	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	5/10/2024	E0001250677	Jo eksportues	7/1/2024	52	248	229	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/10/2024	E0001250542	Jo eksportues	9/26/2024	139	245	409	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Berat	5/10/2024	E0001249330	Jo eksportues	7/2/2024	53	243	231	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	5/10/2024	E0001250474	Jo eksportues	7/3/2024	54	244	236	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/11/2024	E0001250969	Jo eksportues	7/23/2024	73	249	281	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	5/13/2024	E0001248715	Jo eksportues	7/1/2024	49	252	227	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/13/2024	E0001251640	Jo eksportues	9/17/2024	127	251	377	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	5/13/2024	E0001251122	Jo eksportues	7/3/2024	51	250	234	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	5/14/2024	E0001251894	Jo eksportues	7/30/2024	77	256	293	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	5/14/2024	E0001251995	Jo eksportues	6/27/2024	44	255	223	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	5/14/2024	E0001252232	Jo eksportues	7/4/2024	51	253	239	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/14/2024	E0001251858	Jo eksportues	7/4/2024	51	254	237	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/15/2024	E0001252394	Jo eksportues	7/1/2024	47	257	225	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	5/15/2024	E0001252367	Jo eksportues	7/17/2024	63	263	271	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	5/15/2024	E0001245631	Jo eksportues	7/8/2024	54	264	245	Në përputhje me FIFO
2024	Kukës	5/15/2024	E0001252922	Jo eksportues	6/5/2024	21	258	180	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	5/15/2024	E0001252357	Jo eksportues	7/9/2024	55	262	250	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/15/2024	E0001252734	Jo eksportues	7/8/2024	54	259	241	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/15/2024	E0001252795	Jo eksportues	9/2/2024	110	261	356	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	5/15/2024	E0001252392	Jo eksportues	7/4/2024	50	260	238	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/16/2024	E0001253255	Jo eksportues	7/25/2024	70	268	284	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	5/16/2024	E0001253251	Jo eksportues	7/11/2024	56	267	253	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	5/16/2024	E0001253369	Jo eksportues	7/11/2024	56	270	259	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	5/16/2024	E0001252997	Jo eksportues	7/11/2024	56	266	251	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/16/2024	E0001252901	Jo eksportues	7/2/2024	47	265	232	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	5/16/2024	E0001253359	Jo eksportues	6/12/2024	27	269	188	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	5/17/2024	E0001250989	Jo eksportues	7/8/2024	52	271	246	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	5/17/2024	E0001253456	Jo eksportues	7/8/2024	52	272	244	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	5/17/2024	E0001253458	Jo eksportues	7/8/2024	52	273	242	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/17/2024	E0001253740	Jo eksportues	7/8/2024	52	275	240	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/17/2024	E0001253589	Jo eksportues	7/22/2024	66	274	277	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	5/20/2024	E0001254074	Jo eksportues	9/13/2024	116	278	373	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	5/20/2024	E0001254327	Jo eksportues	7/30/2024	71	277	291	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	5/20/2024	E0001254178	Jo eksportues	7/16/2024	57	279	265	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	5/20/2024	E0001254590	Jo eksportues	6/13/2024	24	276	195	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/21/2024	E0001254695	Jo eksportues	7/11/2024	51	281	254	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/21/2024	E0001254940	Jo eksportues	7/18/2024	58	282	273	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/21/2024	E0001254664	Jo eksportues	7/16/2024	56	280	268	Në përputhje me FIFO
2024	Lezhë	5/22/2024	E0001255542	Jo eksportues	7/11/2024	50	283	256	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	5/22/2024	E0001255565	Jo eksportues	7/15/2024	54	284	263	Në përputhje me FIFO
2024	Shkodër	5/23/2024	E0001255718	Jo eksportues	7/16/2024	54	285	266	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/24/2024	E0001256154	Jo eksportues	7/25/2024	62	288	283	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	5/24/2024	E0001255512	Jo eksportues	7/30/2024	67	286	290	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	5/24/2024	E0001256119	Jo eksportues	7/16/2024	53	287	267	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	5/25/2024	E0001256480	Jo eksportues	7/8/2024	44	289	248	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/27/2024	E0001257051	Jo eksportues	7/22/2024	56	290	278	Në përputhje me FIFO
2024	Dibër	5/28/2024	E0001257367	Jo eksportues	8/19/2024	83	291	328	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	5/28/2024	E0001257301	Jo eksportues	9/24/2024	119	292	403	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	5/28/2024	E0001257212	Jo eksportues	7/18/2024	51	293	272	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	5/30/2024	E0001258533	Jo eksportues	8/1/2024	63	295	300	Miratuan para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	5/30/2024	E0001258455	Jo eksportues	7/22/2024	53	294	279	Në përputhje me FIFO

2024	Tiranë	5/31/2024	E0001258873	Jo eksportues	7/30/2024	60	298	292	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	5/31/2024	E0001258784	Jo eksportues	7/19/2024	49	297	275	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	5/31/2024	E0001257459	Jo eksportues	9/18/2024	110	296	379	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Kukës	6/1/2024	E0001258540	Jo eksportues	7/11/2024	40	299	258	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	6/3/2024	E0001259155	Jo eksportues	7/23/2024	50	300	282	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	6/4/2024	E0001259966	Jo eksportues	8/15/2024	72	301	319	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Kukës	6/5/2024	E0001260363	Jo eksportues	7/25/2024	50	302	286	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	6/6/2024	E0001261162	Jo eksportues	7/19/2024	43	303	276	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	6/6/2024	E0001261004	Jo eksportues	7/1/2024	25	304	230	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	6/7/2024	E0001261802	Jo eksportues	7/31/2024	54	306	295	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	6/7/2024	E0001260754	Jo eksportues	8/12/2024	66	305	314	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	6/10/2024	E0001262390	Jo eksportues	7/26/2024	46	307	287	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	6/11/2024	E0001263084	Jo eksportues	8/1/2024	51	308	296	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	6/11/2024	E0001262937	Jo eksportues	7/30/2024	49	310	294	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	6/11/2024	E0001262827	Jo eksportues	8/5/2024	55	309	303	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	6/12/2024	E0001263493	Jo eksportues	8/8/2024	57	311	310	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	6/12/2024	E0001263332	Jo eksportues	8/27/2024	76	312	341	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	6/12/2024	E0001263313	Jo eksportues	11/5/2024	146	313	435	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	6/13/2024	E0001264151	Jo eksportues	7/29/2024	46	314	288	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	6/13/2024	E0001262492	Jo eksportues	7/8/2024	25	315	247	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	6/13/2024	E0001264166	Jo eksportues	9/6/2024	85	316	363	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	6/14/2024	E0001264908	Jo eksportues	8/5/2024	52	317	302	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	6/14/2024	E0001264729	Jo eksportues	7/29/2024	45	318	289	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	6/17/2024	E0001265268	Jo eksportues	8/12/2024	56	319	313	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	6/18/2024	E0001265793	Jo eksportues	8/19/2024	62	320	326	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	6/18/2024	E0001265551	Jo eksportues	8/7/2024	50	323	309	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	6/18/2024	E0001265602	Jo eksportues	8/6/2024	49	324	305	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	6/18/2024	E0001265502	Jo eksportues	9/20/2024	94	322	390	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	6/18/2024	E0001263077	Jo eksportues	9/12/2024	86	325	372	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	6/18/2024	E0001265579	Jo eksportues	8/27/2024	70	321	344	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	6/19/2024	E0001266364	Jo eksportues	8/13/2024	55	327	315	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	6/19/2024	E0001266313	Jo eksportues	8/7/2024	49	326	308	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	6/21/2024	E0001267498	Jo eksportues	8/23/2024	63	328	337	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	6/24/2024	E0001268078	Jo eksportues	11/21/2024	150	329	474	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	6/24/2024	E0001267818	Jo eksportues	9/9/2024	77	330	366	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	6/25/2024	E0001268277	Jo eksportues	8/16/2024	52	331	322	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	6/25/2024	E0001268580	Jo eksportues	9/4/2024	71	333	359	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	6/25/2024	E0001268547	Jo eksportues	8/9/2024	45	332	311	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	6/26/2024	E0001269105	Jo eksportues	8/15/2024	50	335	320	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	6/26/2024	E0001268862	Jo eksportues	11/7/2024	134	334	447	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	6/27/2024	E0001269424	Jo eksportues	9/24/2024	89	337	400	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	6/27/2024	E0001269515	Jo eksportues	8/19/2024	53	336	329	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	6/27/2024	E0001269843	Jo eksportues	8/21/2024	55	338	331	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	6/28/2024	E0001269924	Jo eksportues	8/1/2024	34	341	297	Në përputhje me FIFO
2024	Lezhë	6/28/2024	E0001269237	Jo eksportues	7/11/2024	13	340	257	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	6/28/2024	E0001270226	Jo eksportues	8/16/2024	49	339	323	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	6/29/2024	E0001267090	Jo eksportues	8/19/2024	51	342	327	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	7/1/2024	E0001270787	Jo eksportues	8/23/2024	53	344	338	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	7/1/2024	E0001270584	Jo eksportues	8/20/2024	50	343	330	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	7/2/2024	E0001271125	Jo eksportues	7/16/2024	14	345	269	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	7/3/2024	E0001271522	Jo eksportues	9/25/2024	84	346	406	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	7/4/2024	E0001272709	Jo eksportues	8/22/2024	49	347	332	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	7/5/2024	E0001273117	Jo eksportues	8/22/2024	48	350	334	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	7/5/2024	E0001273079	Jo eksportues	8/23/2024	49	349	336	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	7/5/2024	E0001272819	Jo eksportues	8/14/2024	40	348	318	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	7/6/2024	E0001273241	Jo eksportues	9/19/2024	75	351	382	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Berat	7/7/2024	E0001273397	Jo eksportues	8/14/2024	38	352	317	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	7/8/2024	E0001252348	Jo eksportues	8/23/2024	46	353	339	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	7/8/2024	E0001273574	Jo eksportues	12/26/2024	171	355	518	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	7/8/2024	E0001273920	Jo eksportues	9/27/2024	81	354	413	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	7/9/2024	E0001274260	Jo eksportues	11/7/2024	121	356	448	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Sarandë	7/9/2024	E0001274534	Jo eksportues	8/6/2024	28	357	306	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	7/10/2024	E0001275126	Jo eksportues	9/26/2024	78	358	411	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	7/11/2024	E0001275675	Jo eksportues	9/16/2024	67	359	375	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	7/12/2024	E0001275831	Jo eksportues	8/22/2024	41	360	335	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	7/13/2024	E0001276393	Jo eksportues	9/19/2024	68	361	381	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	7/14/2024	E0001276499	Jo eksportues	9/18/2024	66	363	378	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	7/14/2024	E0001276498	Jo eksportues	8/28/2024	45	362	345	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	7/14/2024	E0001276519	Jo eksportues	9/9/2024	57	364	365	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	7/15/2024	E0001277134	Jo eksportues	9/4/2024	51	368	360	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	7/15/2024	E0001276976	Jo eksportues	8/27/2024	43	367	343	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	7/15/2024	E0001277186	Jo eksportues	9/11/2024	58	369	369	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	7/15/2024	E0001275698	Jo eksportues	8/28/2024	44	365	348	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	7/15/2024	E0001277242	Jo eksportues	8/19/2024	35	370	325	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	7/15/2024	E0001276885	Jo eksportues	9/9/2024	56	366	367	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	7/16/2024	E0001261339	Jo eksportues	8/28/2024	43	373	354	Në përputhje me FIFO
2024	Sarandë	7/16/2024	E0001277806	Jo eksportues	7/23/2024	7	372	280	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	7/16/2024	E0001277640	Jo eksportues	8/28/2024	43	371	352	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	7/17/2024	E0001277988	Jo eksportues	8/28/2024	42	374	346	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	7/17/2024	E0001278012	Jo eksportues	9/23/2024	68	375	396	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	7/17/2024	E0001278182	Jo eksportues	9/23/2024	68	376	395	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	7/17/2024	E0001278217	Jo eksportues	9/25/2024	70	377	407	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	7/18/2024	E0001278490	Jo eksportues	9/11/2024	55	380	368	Në përputhje me FIFO
2024	Gjirokastrë	7/18/2024	E0001278434	Jo eksportues	9/12/2024	56	379	370	Në përputhje me FIFO
2024	Kukës	7/18/2024	E0001277263	Jo eksportues	8/16/2024	29	381	324	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	7/18/2024	E0001278814	Jo eksportues	9/6/2024	50	378	364	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	7/18/2024	E0001278859	Jo eksportues	9/6/2024	50	382	362	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	7/19/2024	E0001279205	Jo eksportues	8/28/2024	40	387	349	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	7/19/2024	E0001278962	Jo eksportues	8/22/2024	34	385	333	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	7/19/2024	E0001277686	Jo eksportues	9/19/2024	62	383	384	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	7/19/2024	E0001279144	Jo eksportues	8/28/2024	40	386	347	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	7/19/2024	E0001279328	Jo eksportues	10/14/2024	87	388	431	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Kukës	7/19/2024	E0001278900	Jo eksportues	10/2/2024	75	384	414	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Lezhë	7/21/2024	E0001279511	Jo eksportues	8/28/2024	38	391	351	Në përputhje me FIFO

2024	Fier	7/21/2024	E0001279563	Jo eksportues	8/28/2024	38	392	353	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	7/21/2024	E0001279550	Jo eksportues	8/28/2024	38	389	350	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	7/21/2024	E0001279551	Jo eksportues	9/16/2024	57	390	376	Në përputhje me FIFO
2024	Lezhë	7/22/2024	E0001279663	Jo eksportues	9/3/2024	43	393	357	Në përputhje me FIFO
2024	Kukës	7/22/2024	E0001279575	Jo eksportues	8/14/2024	23	395	316	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	7/22/2024	E0001279676	Jo eksportues	11/6/2024	107	394	437	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Kukës	7/24/2024	E0001280887	Jo eksportues	8/6/2024	13	396	307	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	7/25/2024	E0001281485	Jo eksportues	11/6/2024	104	397	439	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	7/26/2024	E0001282011	Jo eksportues	8/27/2024	32	398	342	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	7/27/2024	E0001282067	Jo eksportues	9/16/2024	51	399	374	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	7/29/2024	E0001282721	Jo eksportues	9/24/2024	57	400	404	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	7/30/2024	E0001282608	Jo eksportues	11/6/2024	99	401	442	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	7/30/2024	E0001282844	Jo eksportues	8/23/2024	24	402	340	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	7/31/2024	E0001283397	Jo eksportues	9/20/2024	51	403	389	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	8/1/2024	E0001282643	Jo eksportues	9/19/2024	49	404	383	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	8/2/2024	E0001284590	Jo eksportues	9/25/2024	54	405	405	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	8/5/2024	E0001284968	Jo eksportues	8/28/2024	23	406	355	Në përputhje me FIFO
2024	Lezhë	8/6/2024	E0001285429	Jo eksportues	9/3/2024	28	407	358	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	8/7/2024	E0001286303	Jo eksportues	9/24/2024	48	409	397	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	8/7/2024	E0001286157	Jo eksportues	9/12/2024	36	408	371	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	8/8/2024	E0001286465	Jo eksportues	10/9/2024	62	410	426	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Gjirokastrë	8/9/2024	E0001286967	Jo eksportues	9/24/2024	46	411	399	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	8/10/2024	E0001287267	Jo eksportues	9/23/2024	44	412	394	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	8/12/2024	E0001287324	Jo eksportues	9/19/2024	38	413	380	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	8/13/2024	E0001287859	Jo eksportues	10/8/2024	56	414	419	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Sarandë	8/14/2024	E0001288792	Jo eksportues	9/23/2024	40	416	391	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	8/14/2024	E0001288720	Jo eksportues	9/24/2024	41	415	402	Në përputhje me FIFO
2024	Shkodër	8/15/2024	E0001289191	Jo eksportues	9/23/2024	39	419	392	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	8/15/2024	E0001288921	Jo eksportues	9/25/2024	41	417	408	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	8/15/2024	E0001289040	Jo eksportues	9/26/2024	42	418	410	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	8/16/2024	E0001289346	Jo eksportues	11/6/2024	82	421	445	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	8/16/2024	E0001289282	Jo eksportues	10/3/2024	48	420	415	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	8/19/2024	E0001289974	Jo eksportues	9/26/2024	38	422	412	Në përputhje me FIFO
2024	Gjirokastrë	8/19/2024	E0001290089	Jo eksportues	9/20/2024	32	423	386	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	8/20/2024	E0001290478	Jo eksportues	10/3/2024	44	424	416	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	8/21/2024	E0001290275	Jo eksportues	9/23/2024	33	425	393	Në përputhje me FIFO
2024	Sarandë	8/22/2024	E0001291024	Jo eksportues	10/3/2024	42	427	417	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	8/22/2024	E0001291132	Jo eksportues	9/20/2024	29	426	388	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	8/24/2024	E0001291544	Jo eksportues	9/20/2024	27	429	387	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	8/24/2024	E0001291514	Jo eksportues	10/9/2024	46	428	425	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	8/26/2024	E0001291911	Jo eksportues	10/14/2024	49	430	430	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	8/27/2024	E0001291996	Jo eksportues	10/9/2024	43	431	424	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	8/27/2024	E0001292228	Jo eksportues	9/24/2024	28	432	398	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	8/28/2024	E0001292717	Jo eksportues	10/8/2024	41	433	421	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	8/29/2024	E0001292971	Jo eksportues	9/19/2024	21	434	385	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	9/2/2024	E0001293766	Jo eksportues	9/24/2024	22	435	401	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	9/3/2024	E0001294009	Jo eksportues	11/13/2024	71	437	468	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	9/3/2024	E0001293109	Jo eksportues	11/6/2024	64	436	438	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	9/3/2024	E0001294223	Jo eksportues	11/6/2024	64	438	440	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	9/5/2024	E0001295078	Jo eksportues	11/6/2024	62	439	441	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	9/5/2024	E0001294969	Jo eksportues	11/6/2024	62	442	444	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	9/5/2024	E0001295074	Jo eksportues	10/9/2024	34	440	423	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	9/5/2024	E0001295156	Jo eksportues	10/8/2024	33	441	418	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	9/6/2024	E0001295333	Jo eksportues	10/8/2024	32	443	420	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	9/8/2024	E0001295107	Jo eksportues	11/7/2024	60	444	451	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	9/9/2024	E0001296012	Jo eksportues	10/11/2024	32	445	427	Në përputhje me FIFO
2024	Kukës	9/9/2024	E0001296237	Jo eksportues	11/7/2024	59	446	450	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	9/11/2024	E0001297246	Jo eksportues	11/11/2024	61	449	462	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Elbasan	9/11/2024	E0001297094	Jo eksportues	11/11/2024	61	448	463	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	9/11/2024	E0001297338	Jo eksportues	11/7/2024	57	447	446	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	9/12/2024	E0001297794	Jo eksportues	11/6/2024	55	450	443	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	9/13/2024	E0001297993	Jo eksportues	11/8/2024	56	452	456	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	9/13/2024	E0001298191	Jo eksportues	11/12/2024	60	454	466	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	9/13/2024	E0001297950	Jo eksportues	11/12/2024	60	451	467	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Fier	9/13/2024	E0001298093	Jo eksportues	11/8/2024	56	453	458	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	9/14/2024	E0001298448	Jo eksportues	11/8/2024	55	456	454	Në përputhje me FIFO
2024	Shkodër	9/14/2024	E0001298497	Jo eksportues	11/15/2024	62	455	472	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Sarandë	9/16/2024	E0001298630	Jo eksportues	11/8/2024	53	463	457	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	9/16/2024	E0001298978	Jo eksportues	11/8/2024	53	462	453	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	9/16/2024	E0001298826	Jo eksportues	11/7/2024	52	461	449	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	9/16/2024	E0001299415	Jo eksportues	12/4/2024	79	457	486	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	9/16/2024	E0001299117	Jo eksportues	11/27/2024	72	459	483	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	9/16/2024	E0001299256	Jo eksportues	11/14/2024	59	460	470	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	9/16/2024	E0001299338	Jo eksportues	11/20/2024	65	458	473	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	9/17/2024	E0001300385	Jo eksportues	11/27/2024	71	466	477	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	9/17/2024	E0001300028	Jo eksportues	10/11/2024	24	465	428	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	9/17/2024	E0001299990	Jo eksportues	11/8/2024	52	464	455	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	9/18/2024	E0001301222	Jo eksportues	11/27/2024	70	468	482	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	9/18/2024	E0001301839	Jo eksportues	11/9/2024	52	471	459	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	9/18/2024	E0001301806	Jo eksportues	11/9/2024	52	470	460	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	9/18/2024	E0001301011	Jo eksportues	11/8/2024	51	467	452	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	9/18/2024	E0001301127	Jo eksportues	10/9/2024	21	472	422	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	9/18/2024	E0001301724	Jo eksportues	11/14/2024	57	469	469	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	9/19/2024	E0001302472	Jo eksportues	11/12/2024	54	474	465	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	9/19/2024	E0001302496	Jo eksportues	10/11/2024	22	475	429	Në përputhje me FIFO
2024	Shkodër	9/19/2024	E0001302914	Jo eksportues	11/5/2024	47	473	434	Në përputhje me FIFO
2024	Sarandë	9/23/2024	E0001304405	Jo eksportues	11/11/2024	49	477	464	Në përputhje me FIFO
2024	Gjirokastrë	9/23/2024	E0001305319	Jo eksportues	10/31/2024	38	476	433	Në përputhje me FIFO
2024	Fier	9/23/2024	E0001304252	Jo eksportues	12/4/2024	72	478	489	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	9/24/2024	E0001305896	Jo eksportues	11/9/2024	46	479	461	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	9/25/2024	E0001306619	Jo eksportues	11/14/2024	50	480	471	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	9/26/2024	E0001307937	Jo eksportues	11/27/2024	62	482	480	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	9/26/2024	E0001307894	Jo eksportues	11/26/2024	61	481	476	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	9/30/2024	E0001311015	Jo eksportues	12/16/2024	77	483	501	Miraturar para kohe - Shkelje FIFO

2024	Durrës	10/1/2024	E0001311572	Jo eksportues	12/4/2024	64	484	487	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	10/3/2024	E0001313540	Jo eksportues	11/27/2024	55	486	479	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	10/3/2024	E0001313458	Jo eksportues	12/20/2024	78	485	509	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	10/4/2024	E0001315078	Jo eksportues	11/27/2024	54	487	478	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	10/6/2024	E0001315587	Jo eksportues	12/4/2024	59	488	488	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	10/6/2024	E0001315635	Jo eksportues	12/10/2024	65	489	495	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	DTM	10/7/2024	E0001315883	Jo eksportues	11/27/2024	51	491	481	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	10/7/2024	E0001305789	Jo eksportues	11/26/2024	50	490	475	Në përputhje me FIFO
2024	Elbasan	10/9/2024	E0001317712	Jo eksportues	12/6/2024	58	492	490	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	10/10/2024	E0001319139	Jo eksportues	12/2/2024	53	493	484	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	10/13/2024	E0001320331	Jo eksportues	12/3/2024	51	494	485	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	10/14/2024	E0001257849	Jo eksportues	12/6/2024	53	495	491	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	10/15/2024	E0001321528	Jo eksportues	12/23/2024	69	499	514	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	10/15/2024	E0001322306	Jo eksportues	12/16/2024	62	500	500	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	10/15/2024	E0001321474	Jo eksportues	12/23/2024	69	497	515	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Korçë	10/15/2024	E0001321441	Jo eksportues	12/23/2024	69	496	516	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	10/15/2024	E0001321503	Jo eksportues	12/6/2024	52	498	492	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	10/16/2024	E0001322872	Jo eksportues	12/10/2024	55	501	493	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	10/17/2024	E0001325239	Jo eksportues	12/11/2024	55	503	497	Në përputhje me FIFO
2024	DTM	10/17/2024	E0001324410	Jo eksportues	12/10/2024	54	502	494	Në përputhje me FIFO
2024	Gjirokastrë	10/20/2024	E0001328319	Jo eksportues	12/11/2024	52	504	498	Në përputhje me FIFO
2024	Vlorë	10/23/2024	E0001331901	Jo eksportues	12/20/2024	58	505	513	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Tiranë	10/23/2024	E0001332019	Jo eksportues	12/16/2024	54	506	502	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	10/24/2024	E0001323756	Jo eksportues	12/18/2024	55	507	505	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	10/25/2024	E0001333525	Jo eksportues	12/27/2024	63	510	525	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	10/25/2024	E0001332963	Jo eksportues	12/20/2024	56	508	512	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	10/25/2024	E0001332970	Jo eksportues	12/20/2024	56	509	511	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	10/26/2024	E0001333569	Jo eksportues	12/24/2024	59	513	517	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	10/26/2024	E0001333649	Jo eksportues	12/20/2024	55	512	507	Në përputhje me FIFO
2024	Gjirokastrë	10/26/2024	E0001333643	Jo eksportues	12/20/2024	55	511	510	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	10/30/2024	E0001335831	Jo eksportues	12/27/2024	58	514	524	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Vlorë	10/30/2024	E0001335846	Jo eksportues	12/20/2024	51	515	508	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	10/30/2024	E0001336006	Jo eksportues	12/27/2024	58	517	523	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	10/30/2024	E0001335935	Jo eksportues	12/11/2024	42	516	496	Në përputhje me FIFO
2024	Kukës	10/31/2024	E0001336054	Jo eksportues	12/18/2024	48	518	504	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	11/1/2024	E0001336968	Jo eksportues	12/20/2024	49	519	506	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	11/1/2024	E0001337277	Jo eksportues	12/27/2024	56	520	522	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	11/3/2024	E0001337590	Jo eksportues	12/26/2024	53	521	520	Në përputhje me FIFO
2024	Sarandë	11/4/2024	E0001337642	Jo eksportues	12/16/2024	42	522	499	Në përputhje me FIFO
2024	Tiranë	11/6/2024	E0001338868	Jo eksportues	12/26/2024	50	523	519	Në përputhje me FIFO
2024	Sarandë	11/6/2024	E0001339459	Jo eksportues	12/27/2024	51	524	521	Në përputhje me FIFO
2024	Korçë	11/7/2024	E0001340234	Jo eksportues	12/30/2024	53	525	528	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	11/10/2024	E0001341547	Jo eksportues	12/30/2024	50	526	529	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Berat	11/10/2024	E0001341598	Jo eksportues	12/16/2024	36	527	503	Në përputhje me FIFO
2024	Durrës	11/12/2024	E0001343125	Jo eksportues	12/30/2024	48	528	530	Miratuat para kohe - Shkelje FIFO
2024	Durrës	11/14/2024	E0001344453	Jo eksportues	12/30/2024	46	529	527	Në përputhje me FIFO
2024	Berat	11/18/2024	E0001345512	Jo eksportues	12/27/2024	39	530	526	Në përputhje me FIFO

Nga auditimi i praktikave administrative të ndjekura në funksion të shqyrtimit dhe vendim-marrjes për kërkesat e rimbursimit të TVSH-së, të vendosura në dispozicion të grupit të auditimit, është konstatuar se në shumicën e raste janë konstatuar **tejkalime të afateve ligjore dhe procedurale të procesit të verifikimit paraprak të kërkesave për rimbursim si dhe dërgimit të njoftimit sipas formatit Nr.2 të udhëzimit "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së"**, në tejkallim të afatit prej 5 (pesë) ditë kalendarike, pa u proceduar me vendim-marrjen përkatëse. Këto veprime përbëjnë **shkelje të dispozitave të pikes 1.1 të nenit 75/1 të Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe pikës 75/1 dhe në vijim të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.**

Mosrespektimi i këtij afati procedural përbën **cenim të parimit të zbatimit të barabartë dhe në kohë të të drejtave tatimore të tatimpaguesit**, në kundërshtim me parimet e Ligjit Nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe krijon rrezik për:

- shtyrje të pajustificuar të detyrimeve të administratës për kryerjen e likuidimeve;
- komprometim të integritetit të procesit të rimbursimit, i cili duhet të jetë objekt i monitorimit të brendshëm dhe të jashtëm të vazhdueshëm.

Viti	DRT	Nr Ceshtjes	Data Kerkeses	Data Njoftim pranimi kërkesës rimbursim	Dife ditë
2024	DTM	E0001298354	03/10/2024	15/10/2024	12
2024	DRT Durrës	E0001311572	01/10/2024	4/10/2024	3
2024	DRT Tiranë	E0001315078	04/10/2024	15/10/2024	11
2024	DTM	E0001326159	18/10/2024	1/11/2024	14
2024	DRT Durrës	E0001329186	21/10/2024	1/11/2024	11
2024	DTM	E0001329197	21/10/2024	1/11/2024	11
2024	DTM	E0001331639	23/10/2024	5/11/2024	13
2024	DRT Tiranë	E0001333525	25/10/2025	6/11/2024	12
2024	DRT Durrës	E0001336944	01/11/2024	8/11/2024	7

2024	DTM	E0001337856	04/11/2024	18/11/2024	14
2024	DTM	E0001339161	06/11/2024	18/11/2024	12
2024	DRT Elbasan	E0001342559	12/11/2024	25/11/2024	13
2024	DRT Elbasan	E0001343088	12/11/2024	18/11/2024	6
2024	DRT Fier	E0001343131	12/11/2024	30/01/2025	79
2024	DRT Durrës	E0001350083	28/11/2024	27/12/2024	29
2024	DRT Korçë	E0001355957	14/12/2024	30/01/2025	47
2024	DRT Gjirokastrë	E0001360588	28/12/2024	30/01/2025	33

Marrëveshjet për pagesën me këste të TVSH-së, së miratuar për rimbursim.

Në zbatim të dispozitave të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe në përputhje me përcaktimet e Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr.146, datë 13.02.2020, “Për procedurat dhe kriteret e marrëveshjes për pagesën me këste të tatimit mbi vlerën e shtuar, të miratuar për rimbursim”, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, në cilësinë e organit qendror të administratës tatimore, ushtron kompetencën ligjore për lidhjen e marrëveshjeve me tatimpaguesit për pagesën me këste të shumave të TVSH-së të miratuara për rimbursim, në raste të veçanta të justifikuara, në funksion të ruajtjes së balancës ndërmjet interesit fiskal dhe kapaciteteve financiare të subjektit tatimpagues.

Në mbështetje të këtij kuadri ligjor e nënligjor, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka nxjerrë Urdhrin Nr.20, datë 02.03.2020, për miratimin e formatit standard të projekt-marrëveshjes “Për pagesën me këste të tatimit mbi vlerën e shtuar, të miratuar për rimbursim”, me qëllim unifikimin e procedurës, standardizimin e dokumentacionit dhe garantimin e transparencës gjatë zbatimit të dispozitave të VKM-së Nr.146/2020.

Nga auditimi i ushtruar mbi dokumentacionin financiar dhe procedurat e ndjekura nga administrata tatimore për vitin 2024, është konstatuar se, në vijim të kërkesës Nr.E0001206127, datë 26.01.2024, të paraqitur nga subjekti tatimpagues “B P A” Ltd, për rimbursimin e tepricës kreditore të TVSH-së për periudhat tatimore Prill 2023-Nëntor 2023, në shumën totale të kërkuar prej 1,625,893,617 lekë, Drejtoria Rajonale Tatimore e Tatimpaguesve të Mëdhenj, me anë të raportit përfundimtar të kontrollit tatimor, ka miratuar për rimbursim shumën prej 1,568,441,644 lekë. Në vijim, me shkresën e DPT-së Nr.16816 prot., datë 02.10.2024, i është përcjellë tatimpaguesit projekt-marrëveshja për pagesën me këste të shumës së miratuar për rimbursim. Marrëveshja, e kthyer e nënshkruar nga tatimpaguesi, është protokolluar në DPT me Nr.16816/1, datë 02.10.2024, duke marrë formë të vlefshme ligjore për zbatim të menjëhershëm. Sipas dispozitave të kësaj marrëveshjeje, është rënë dakord që shuma e TVSH-së së miratuar për rimbursim, në vlerën 1,568,441,644 lekë, të ekzekutohet në njëzet (20) këste të barabarta mujore, secili në vlerën 78,422,082 lekë, përgjatë periudhës tetor 2024-maj 2026. Nga verifikimi i dokumentacionit elektronik zyrtar të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Rimbursimit, konkretisht dosja “Evidenca e Rimbursimit të TVSH për vitin 2024”, rezulton se gjatë vitit 2024 janë realizuar vetëm dy disbursime në muajin tetor dhe nëntor, përkatësisht në shumën 78,422,082 lekë secila, duke e çuar totalin e pagesave të kryera në 156,844,164 lekë. Nga analiza rezulton se nuk është realizuar kësti i tretë, i planifikuar për muajin dhjetor 2024, pasi dokumentacionit të administruar gjatë auditimit dhe komunikimit me përfaqësuesit e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve gjatë fazës së punës në terren, rezulton se ndërprerja e ekzekutimit të pagesave në zbatim të marrëveshjes për pagesën me këste, të lidhur ndërmjet DPT dhe tatimpaguesit “B P A” Ltd, është kryer për shkak se ky tatimpagues është referuar nga Drejtoria e Hetimit Tatimor në Prokurorinë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Fier, për veprën penale të "Fshehjes së të ardhurave", të parashikuar nga neni 180 i Kodit Penal. Në funksion të sqarimit të mëtejshëm të çështjes, përfaqësuesit e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, nëpërmjet komunikimit zyrtar të datës 12.06.2025, dërguar me email nga znj. K, në cilësinë e Drejtoreshës së Drejtorisë Ligjore dhe Teknike, kanë paraqitur sqarimet si më poshtë:

Në përgjigje të kërkesës tuaj mëposhtë gjeni përgjigjen e Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së.

Shumat e planifikuara për pagesë për muajt Tetor, Nëntor dhe Dhjetor 2024, sipas miratimit për rimbursim në sistemin C@ts, si dhe planit të marrëveshjes për pagesë me këste për kërkesën me nr. çështje Nr.E0001206127 datë 26.01.2024, për secilin nga muajt janë në vlerat 78,422,082 lekë, dhe gjithsej për 3-mujorin shuma 235,266,246 lekë. Janë rimbursuar nëpërmjet degës së thesarit, kësti i parë i muajit Tetor 2024 në shumën 78,422,082 lekë, konfirmuar nga dega e thesarit më datë 08.10.2024 dhe kësti i dytë në shumën 78,422,082 lekë, konfirmuar nga dega e thesarit më datë 14.11.2024. Pa u rimbursuar kësti i tretë i muajit Dhjetor 2024, në shumën 78,422,082 lekë. Arsytet e mospagesës: Pezullimi bazuar në “Rregulloren e Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut” miratuar me Vendim të Drejtorit të Përgjithshëm me Nr.27 datë 13.10.2021 protokolluar në DPT me nr.18395 datë 13.10.2021, referuar shkresës me nr.20849 datë 30.12.2024, të protokolluar në DPT me nr.21503/1 datë 30.12.2024, të Prokurorisë Pranë Gjykatës së Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Fier të përcjellë nga Drejtoria e Hetimit Tatimor në DPT, nëpërmjet së cilës na është bërë me dije procedimi penal për këtë subjekt. Me shkresën nr.1907/1 Prot., datë 04.03.2025, në përgjigje tonës nr.674/1 Prot., datë 10.02.2025, Prokuroria Pranë Gjykatës së Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Fier, na informon se hetimet për këtë subjekt vijnë dhe për shkak të sekretit hetimor nuk mund të jepet informacion lidhur me fazën e hetimit.

Pjesa e Rregullores “Për Rimbursimin e TVSH-së, mbështetur në analizën e riskut: “Nëse në çdo fazë të procesit të rimbursimit, inspektori i DRTVSH-së merr dijeni zyrtarisht se ndaj tatimpaguesit që ka bërë kërkesën për rimbursim kanë filluar veprimet hetimore nga strukturat kompetente, bazuar në dyshime për konsumimin e veprës penale të krijimit të skemave mashtruese lidhur me tatimin mbi vlerën e shtuar (neni 144/a i Kodit Penal) apo fshehjes së të ardhurave (neni 180 i Kodit Penal), kërkesa për rimbursim e tatimpaguesit mund të klasifikohet si kërkesë me “risk të lartë” dhe të pezullohet. Pezullimi zgjat deri në përfundim të veprimeve hetimore. Nëse në përfundim të veprimeve hetimore rezulton se tatimpaguesi ka konsumuar veprën penale të fshehjes së të ardhurave, kërkesa refuzohet sipas Formatit Nr.5 të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, i ndryshuar; në të kundërt, procesi i rimbursimit vijon sipas parashikimeve të kësaj rregulloreje”.

Kërkesat për rimbursim në proces.

Bazuar në të dhënat zyrtare të disponuara nga Drejtoria e Rimbursimit, rezulton se deri më datë 31.12.2024 janë regjistruar në proces për shqyrtim një total prej 258 kërkesash për rimbursim të TVSH-së, duke shënuar një rritje me rreth 71% në krahasim me të njëjtën periudhë të vitit 2023, kur kishte në proces 145 kërkesa.

Kërkesat në proces të regjistruara sipas viteve (000 Lekë)		
Viti	Numri i kërkesave	Vlera e kërkesave
2018	1	5
2019	2	45
2020	4	11,193
2021	4	10,522
2022	2	1,351
2023	6	27,721
2024	239	8,256,288
Total	258	8,307,125

Burimi: DRTVSH në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Analiza e strukturës së kërkesave për vitin 2024 tregon se:

123 kërkesa i përkasin muajit Dhjetor 2024, për të cilat është në proces shqyrtimi dokumentacioni dhe vlerësimi i përputhshmërisë procedurale, sipas afateve të përcaktuara në Ligjin nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, dhe në VKM Nr.146, datë 13.02.2020. Pjesa tjetër e kërkesave në proces lidhet kryesisht me verifikimin e plotësisë së detyrimeve të

papaguara për “Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore”, si dhe me praktika që ndodhen në fazë kontrolli tatimor apo teknik, sipas procedurave të parashikuara për hetim dhe analizë të thelluar.

Nga këndvështrimi auditues, rritja e stokut të kërkesave në proces përbën indikator i rëndësishëm risku operacional dhe procedural, që kërkon forcim të monitorimit të brendshëm dhe evidentim të faktorëve që ndikojnë në vonesën ose zvarritjen e shqyrtimit të kërkesave, me qëllim garantimin e parimit të efikasitetit, barazisë dhe transparencës në tjetimin e tatimpaguesve.

Mbi Stokun e Rimbursimit të TVSH-së.

Sipas të dhënave të raportuara nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së, gjendja e stokut të rimbursimeve të miratuara por të palikuiduara nga administrata tatimore, deri më datë 31.12.2024, rezulton në shumën 1,411,597,480 lekë. Kjo shumë i përket tatimpaguesit “B. P. A” Ltd, për të cilin ishte lidhur një marrëveshje për pagesë me këste të TVSH të miratuar për rimbursim, në përputhje me VKM Nr.146, datë 13.02.2020. Kjo marrëveshje, megjithatë, është ndërprerë në vijim të referimit të tatimpaguesit në Prokurorinë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Fier, nga ana e Drejtorisë së Hetimit Tatimor, për dyshime të arsyeshme mbi konsumimin e veprës penale të fshehjes së të ardhurave, e parashikuar në nenin 180 të Kodit Penal të Republikës së Shqipërisë. Në këtë kuadër:

- Drejtoria e Rimbursimit ka raportuar zyrtarisht gjendjen e stokut në shumën 1,411,597,480 lekë pranë Drejtorisë së Analizës dhe Kontabilitetit, për datën 31.12.2024;
- Ky raportim është kryer në zbatim të Udhëzimit Nr.8, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për përgatitjen e pasqyrave financiare të njëjësive të qeverisjes qendrore”, duke përfshirë këtë shumë në kontabilizimin e detyrimeve të prapambetura të administratës tatimore për efekt buxhetor.

Mungesa e gjurmës së integruar audituese në sistemin elektronik të administratës tatimore.

Nga shqyrtimi i mënyrës së administrimit të të dhënave që lidhen me procesin e miratimit dhe ekzekutimit të kërkesave për rimbursim të TVSH-së, konstatohet se **sistemi elektronik C@ts**, në përdorim nga administrata tatimore, **nuk garanton prodhimin e një kartelë analitike të integruar për secilin tatimpagues**, ku të pasqyrohet në mënyrë koherente dhe të ndjekshme:

- Gjendja e stokut të rimbursimit;
- Vlera e miratuar për rimbursim;
- Pagesat e kryera;
- Gjendja përfundimtare e llogarisë së tatimpaguesit për efekt të rimbursimeve të TVSH-së.

Në praktikë, **në momentin e miratimit përfundimtar të kërkesës për rimbursim**, sistemi C@ts nuk gjeneron më pasqyrim të detajuar të transaksionit, pasi **shuma e miratuar del jashtë sistemit**, duke hyrë në fazën e pritjes për lëshimin e Urdhrit të Pagesës për Rimbursim.

Si rrjedhojë:

- **Të dhënat për subjektet me kërkesa të miratuara për rimbursim** nuk menaxhohen më brenda sistemit C@ts;
- Këto të dhëna **mbahen jashtë sistemit informatik**, në mënyrë manuale, përmes skedarëve Excel, nga vetë Drejtori i Rimbursimit të TVSH-së dhe inspektorët përkatës.

Ky organizim paraqet **cenim të parimit të vazhdimësisë dhe të sigurisë së gjurmës së auditimit**, si dhe krijon:

- **Risk të lartë të manipulimit** ose ndryshimeve të paautorizuara të të dhënave;
- **Mundësi gabimesh njerëzore** gjatë transferimit ose mbartjes së informacionit;

- Vështirësi në verifikimin dhe dokumentimin e saktë të të dhënave për auditim të mëvonshëm;

- Përrjashtim të sistemit zyrtar C@ts nga fazat e ekzekutimit dhe pasqyrimin financiar të kërkesave të miratuara, në kundërshtim me parimet e integritetit, transparencës dhe kontrollit të brendshëm të përcaktuara në Legjislacionin për administratën tatimore dhe aktet nënligjore për sistemet e informacionit fiskal.

Në përfundim, rekomandohet integrimi i ciklit të plotë të rimbursimit të TVSH-së në sistemin C@ts, duke përfshirë edhe pasqyrimin e pagesave të kryera dhe stokut të mbetur, për të garantuar sigurinë, gjurmueshmërinë dhe kontrollin efektiv të procedurave të rimbursimit.

Mungesa e rakordimit me tatimpaguesit në mbyllje të periudhës ushtrimore.

Nga auditimi i realizuar mbi procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, u konstatua se **nuk janë mbajtur akte rakordimi me tatimpaguesit në lidhje me detyrimet e pranuar për rimbursimin e TVSH-së në mbyllje të periudhës ushtrimore**, në funksion të vërtetimit të detyrimeve të pasqyruara në pasqyrat financiare vjetore. Kjo situatë përbën mospërputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë Nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare të njësisve të qeverisjes së përgjithshme (NJQP)”, konkretisht me: **Pikën 30 të Kreut 3.1**, ku përcaktohet se: “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementëve të tjerë, konform kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave dhe të detyrimeve ndaj të tretëve.”

Në këtë kuadër, mosrakordimi i detyrimeve për rimbursim me tatimpaguesit përkatës në fund të vitit ushtrimor, krijon:

- Risk për pasaktësi në kontabilizimin e detyrimeve financiare në fund të vitit;
- Cenon parimin e saktësisë dhe plotësisë së pasqyrave financiare sipas standardeve të kontabilitetit publik;
- Përbën mangësi në sistemin e brendshëm të kontrollit, duke rritur ekspozimin ndaj gabimeve materiale dhe keqinterpretimit të detyrimeve të mbetura.

Nga pikëpamja audituese, kjo praktikë përbën devijim nga kërkesat ligjore dhe teknike për sigurimin e integritetit financiar, dhe kërkon masa për përmirësim të mekanizmave të rakordimit vjetor dhe evidentimin në kohë të detyrimeve të palikuiduara për rimbursim, në përputhje me parimin e saktësisë dhe transparencës fiskale.

Mbi tejkalimin e afateve ligjore për miratimin dhe rimbursimin e kërkesave të TVSH-së.

Nga auditimi i realizuar mbi praktikën e administrimit të kërkesave për rimbursimin e TVSH-së nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, u konstatua se **në mbyllje të periudhës ushtrimore 2024**, rezultojnë në proces 3 kërkesa për rimbursim të TVSH-së, të cilat ndonëse janë pranuar, dhe/ose nuk janë miratuar dhe rimbursuar, me një vlerë totale prej 6,394,422 lekë, konkretisht:

1. Subjekti “B” shpk ka paraqitur kërkesën për rimbursim më datë 29.03.2024, me numër çështjeje E0001228321, në vlerën 7,429,172 lekë. Kërkesa është miratuar më datë 25.07.2024, me vlerën 1,148,805 lekë, prej së cilës është realizuar vetëm një kompensim në shumën 86,324 lekë, ndërsa vlera e mbetur për rimbursim është 1,062,481 lekë, e cila rezulton ende e padisbursuar deri në muajin janar 2025.

2. Subjekti “K.M” PF ka paraqitur kërkesën më datë 20.08.2024, me numër çështjeje E0001290478, për shumën 3,701,517 lekë, e cila është miratuar në tërësi më 03.10.2024, por nuk është kryer asnjë kompensim apo disbursim deri në muajin janar 2025.

3. Subjekti “Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme” ka paraqitur kërkesën më **09.10.2024**, për një shumë totale prej **1,544,100 lekë**. Miratimi është realizuar më **25.01.2025**, duke tejkaluar afatin ligjor 60-ditor nga data e paraqitjes së kërkesës. Edhe në këtë rast, deri në janar 2025 nuk është kryer kompensim apo disbursim i vlerës së miratuar.

Këto kërkesa, në kundërshtim me afatet ligjore, **kanë kaluar afatin maksimal prej 60 ditësh nga data e paraqitjes**, pa u finalizuar me vendimmarrjen përkatëse ose me ekzekutimin e rimbursimit. Kjo situatë përbën **shkelje të drejtpërdrejtë të dispozitave të legjislacionit tati-mor në fuqi:**

- Neni 75/1 i Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili përcakton se: *“Personat e tatueshëm, të regjistruar për TVSH-në, që rezultojnë me tepricë kreditore, kanë të drejtë të paraqesin kërkesën për rimbursimin e TVSH-së së paguar tepër pranë Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Kjo kërkesë paraqitet sipas formularit të miratuar “Kërkesë për rimbursimin e TVSH-së”. Brenda 60 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës së tatimpaguesit dhe brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës së tatimpaguesve eksportues, Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, në bashkëpunim me drejtorinë rajonale tatimore, ku është i regjistruar tatimpaguesi, verifikojnë situatën tatimore të tatimpaguesit dhe miratojnë tepricën kreditore si të rimbursueshme. Kur është e nevojshme, administrata tatimore ushtron kontroll bazuar në analizën e riskut. Paga e tepricës kreditore të rimbursueshme kryhet brenda pesë ditëve, nëpërmjet sistemit të thesarit, në bazë të rregullave të përcaktuara në udhëzimin e Ministrit të Financave. Në rast të kundërt, personit të tatueshëm i lind e drejta e mospagesës së detyrimeve të tjera tatimore në masën e TVSH-së së pretenduar për rimbursim”.*

- Neni 10, pika 3 dhe 4, i VKM-së Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit Nr. 92/2014 ‘Për tatimin mbi vlerën e shtuar’, i ndryshuar”, ku parashikohet qartazi se: *“3. Personat e tatueshëm, vlera e eksporteve të të cilëve, të kryera në periudhën/at tatimore për të cilën/at kërkohet rimbursimi, përbën më shumë se 50% deri në 70% të vlerës së përgjithshme të shitjeve, përfshirë eksportet, rimbursohen brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, duke iu nënshtruar më parë procedurës së analizës së riskut. Nëse nga analiza e riskut rezulton se personi i tatueshëm që klasifikohet në këtë kategori duhet t’i nënshtrohet procesit të kontrollit tatimor, e gjithë procedura, përfshirë kontrollin, përfundon brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës. Edhe nëse nuk ka përfunduar në afat procedura e kontrollit, brenda afatit 30-ditor nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim, kryhet rimbursimi i TVSH-së nëpërmjet sistemit të thesarit.*

4. Të gjithë personat e tatueshëm që kryejnë eksporte, por nuk klasifikohen në pikën 1 të këtij neni, **rimbursohen brenda 60 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës duke i u nënshtruar procedurës së analizës së riskut”.**

Konkluzion: Referuar Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe VKM-së Nr.953, datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, konstatohet se, **i gjithë procesi i Rimbursimit të TVSH-së, duhet të zgjasë jo më shumë se 60 ditë dhe moslikuidimin brenda këtij afati i kërkesave të pranuar por jo të miratuara në vlerën 7,938,819 lekë, pavarësisht kryerjes ose jo të procesit të kontrollit tatimor, konsiderohet si një detyrim i pa paguar dhe duhet të përshihet dhe raportohet në stokun e detyrimeve të prapambetura. Pra, sa më sipër stoku i rimbursimit më 31.12.2023, sipas gjykimit të grupit të audituesve të KLSH, më së paku është 1,417,905,578 lekë.**

Mosraportimi i këtij detyrimi përbën mangësi materiale në pasqyrimin financiar dhe përbën devijim nga kërkesat e ligjshmërisë dhe përputhshmërisë fiskale, duke ndikuar në

besueshmërinë e informacionit financiar të administratës tatimore, si dhe duke e ekspozuar institucionin ndaj risqeve të auditimit ligjor dhe financiar, në nivel kombëtar dhe ndërkombëtar.

Nga analiza e veprimeve dhe mosveprimeve të konstatuara gjatë procesit të auditimit, rezulton se janë kryer praktika administrative dhe vendimmarrje të cilat bien ndesh me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi, duke përbërë shkelje të rregullave procedurale dhe detyrimeve ligjore që rregullojnë fushën e administrimit tatimor dhe procesin e rimbursimit të TVSH-së. Konkretisht, janë konstatuar devijime nga dispozitat e mëposhtme:

Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Ligji Nr.92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Ligji Nr.97/2023, “Për Buxhetin e Vitit 2024”, i ndryshuar;

Vendimi i Këshillit të Ministrave Nr.953, datë 29.12.2014, “Për dispozitat zbatuese të Ligjit Nr.92/2014 ‘Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë’”, i ndryshuar;

Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Udhëzimi Nr.6, datë 30.01.2015, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Rregullorja e Rimbursimit të TVSH-së, miratuar me Urdhrin Nr.19/1, datë 28.04.2020, e ndryshuar me Vendimin Nr.27, datë 13.10.2021, hyrë në fuqi më 09.11.2021;

Shkresa e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë Nr.919 Prot., datë 15.01.2024, me objekt “Plani i të ardhurave për Administratën Tatimore për vitin 2024”, e protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve (DPT) me Nr.1080 Prot., datë 17.01.2024.

Akti Normativ Nr.3, datë 29.08.2024, sipas Shkresës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë Nr.12409 Prot., datë 19.09.2024, protokolluar në DPT me Nr.16202 Prot., datë 23.09.2024.

Përgjegjësia institucionale dhe individuale për veprimet dhe mosveprimet e konstatuara në shkelje të dispozitave të mësipërme i atribuohet personave që kanë ushtruar funksione drejtuese në periudhat përkatëse, si më poshtë:

Z. Gj. S, në cilësinë e ish-Drejtorit të Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së, pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Z. E. M, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së, pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Z. C. K, në cilësinë e ish-Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Znj. E. Ç, në cilësinë e ish-Drejtoreshës së Përgjithshme të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Z. I.B, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.6001/33 Prot., datë 12.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.430/5 Prot., datë 15.09.2025, i hartuar nga përfaqësuesit e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me auditimin e ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në bazë të programit të Auditimit nr. 430/1 prot., datë 14.04.2025, mbajtur më datë 18.07.2025, parashtrojmë si më poshtë:

Në vijim të gjetjes së konstatuar nga grupi i auditimit të KLSH-së, e pasqyruar në tabelën bashkëlidhur raportit dhe që lidhet me tejkalimin e afateve proceduriale të shqyrtimit të

kërkesave për rimbursim të TVSH-së, konkretisht në mosrespektimin e metodës FIFO, sqarojmë si më poshtë vijon:

Me shkresën nr. 316, datë 18.10.2024, jam komanduar në detyrën e Drejtorit të DRTVSH, me marrje zyrtare të detyrës në datën 25.10.2024.

Referuar subjekteve dhe periudhës së raportuar në gjetje (25.10.2024 – 31.12.2024), tejkallimet e konstatuara në shqyrtimin e kërkesave për rimbursim kanë ardhur si rezultat i faktorëve të mëposhtëm:

- Ndryshimi i roleve dhe konfigurimi i të drejtave në sistemin elektronik tatimor C@TS, për shkak të emërimit të ri, çka solli vonesa të përkohshme në kryerjen e veprimeve procedurale të sistemit.

- Nevoja për të njohur dhe përvetësuar në mënyrë të plotë procedurën e brendshme të funksionimit të sistemit dhe metodologjinë FIFO, për të garantuar një administrim të kujdesshëm dhe të drejtë të kërkesave.

Megjithatë, vlen të sjellim në vëmendjen tuaj se moslikujdimi në kohë i praktikave të evidentuara në akt, nuk ka sjellë asnjë dëm apo të ketë ngarkuar me përgjegjësi administratën tatimore përballë subjekteve.

Pas kalimit të kësaj periudhe tranzicioni, janë ndërmarrë të gjitha masat për të rikthyer ecurinë normale të shqyrtimit të kërkesave sipas metodës FIFO dhe për të garantuar respektimin e dispozitave të nenit 75/1 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe të Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Gjithashtu, lidhur me gjetjen për subjektin “B” shpk., të cilit i është disbursuar shuma në Janar 2025, ju bëjmë me dije si vijon:

Në vijim të raporteve përmbyllëse vjetore dhe kontrollit të çështjeve të procesuara nga DRTVSH për vitin kalendarik 2024, është kontratuar se çështja nr. E0001228321 e tatimpaguesit B SHPK, i cili ka kërkuar rimbursimin e TVSH në vlerën 1.062.481 lekë, është mbyllur praktika në sistemin C@TS në dt. 25.07.2024, por nuk është vijuar sipas procedurës me aplikimin në sistemin AFMIS. Pas konstatimit të sa më sipër, ndaj Inspektorit të çështjes është marrë masë “Tërheqje vëmendje” sipas email të dt. 16.01.2025.

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1. Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të praktikave të administruara nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së për periudhën tetor–dhjetor 2024, vlerëson se mosrespektimi i afateve procedurale për shqyrtimin dhe evadimin e kërkesave për rimbursim, si dhe devijimi nga zbatimi rigoroz i metodës FIFO, kanë sjellë pasoja në radhitjen dhe përpunimin korrekt të praktikave, duke kompromentuar integritetin e procesit dhe duke cenuar parimin e trajtimit të barabartë të tatimpaguesve. Në lidhje me pretendimin për vonesa të ardhura si pasojë e komandimit të ri në detyrë të Drejtorit dhe nevojës për përshtatje me sistemin C@ts, grupi i auditimit çmon se rotacioni apo ndryshimi në strukturat drejtuese nuk mund të justifikojë pezullimin e ushtrimit të funksioneve bazë të administratës tatimore, përfshirë përmbylljen e detyrimeve për shqyrtimin dhe përpunimin e kërkesave për rimbursim sipas metodologjisë së miratuar.

2. Në lidhje me rastin e tatimpaguesit “B” Shpk, grupi konstaton se edhe pse është marrë masë “tërheqje vëmendjeje” ndaj inspektorit, ky veprim pas konstatimit të shkeljes nuk e përjashton përgjegjësinë institucionale për moszbatimin e plotë të procedurës në sistemin AFMIS, me ndikim në procesin e disbursimit dhe vonesë në zbatimin e detyrimeve të miratuara.

Nga sa më sipër, konstatohet se observacioni i paraqitur nga inspektori i kontrollit është i njëjtë me përmbajtjen e observacionit në fazën e akt-konstatimit, duke mos sjellë elemente të reja faktike, argumentuese apo juridike, të cilat do të mund të rrëzonin gjetjen dhe problematikën e evidentuar nga grupi i auditimit. Për rrjedhojë, në mungesë të fakteve dhe arsyetimeve shtesë, observacioni nuk merret në konsideratë dhe nuk prodhon efekt mbi përfundimet e auditimit.

2.5 Mbi organizimin, funksionimin dhe vlerësimin e përputhshmërisë me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullative të veprimtarisë së drejtorive në hartimin dhe mbështetjen e programeve, si dhe në funksionet operacionale.

Drejtoria e Investigimit të Brendshëm Antikorrupsion

Objektivat e punës të Drejtorisë së Investigimit të Brendshëm janë:

- Administrimi eficient i informacionit dhe kryerja e investigimeve për punonjësit aktualë dhe të mëparshëm të administratës tatimore;
- Parandalimi e zbulimi i akteve e praktikave korruptive në administratën tatimore;
- Investigimi i praktikave abuzive, korruptive e arbitrare;
- Identifikimi i punonjësve të administratës tatimore, të cilët, me veprimet apo mosveprimet e tyre, kanë kryer shkelje të akteve ligjore/nënligjore në fuqi;
- Përgatitja e rekomandimeve me masat ndëshkuese për çështjet që investigohen, përfshirë dhe llojin e masave administrative ndaj autorëve;
- Përgatitja në kohë sa më të shkurtër dhe me të gjitha elementët e nevojshëm të dosjeve për prokurorinë në rastet e referimeve për ndjekje penale;
- Standartizimi i praktikave investiguese dhe hetimore, shkëmbimi i eksperiencave investiguese ndërkombëtare në luftë kundër korrupsionit dhe formave të tij.

Për realizimin e misionit dhe objektivave të saj, Drejtoria e Investigimit të Brendshëm Antikorrupsion (DIBA) harton dhe vë në zbatim planin e punës vjetor, të ndarë në dy 6-mujorë dhe plane strategjike afat-gjatë.

DIBA është e organizuar bazuar në Nenin 16 të Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” I ndryshuar përcakton që Struktura organizative dhe numri i përgjithshëm i personelit të administratës tatimore qendrore miratohen nga Kryeministri, me propozimin e Ministrit të Financave, pas bashkërendimit me Departamentin e Administratës Publike. Organigrama e administratës tatimore qendrore miratohet nga Ministri i Financave, me propozimin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve.

Me Urdhrin Nr.126 Datë 02.08.2016 është bërë miratimi i strukturave organike të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe është vendosur që Drejtoria e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) është strukturë nën varësinë direkte të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve. Drejtoria e Investigimit të Brendshëm Antikorrupsion (DIBA) ka pavarësi në mbledhjen dhe administrimin e informacionit dhe kryerjen e investigimeve dhe raporton për punën e saj tek Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

- Gjatë vitit 2024 drejtoria e DIBA ka operuar me 8 punonjës të ndarë sipas strukturës në Drejtori i Drejtorisë (1), Inspektorët e Investigimit (7), të cilët janë me status të nënpunsit civil.

Baza ligjore për funksionet e Sektorit të DIBA gjenden në legjislacionin e përgjithshëm civil dhe penal si dhe në ligjet specifike dhe rregulloret që vijnë:

1. Ligji nr.7895, datë 27.1.1995 “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”;
2. Ligji nr.7905, datë 21.3.1995 “Kodi i Procedurës Penale i Republikës së Shqipërisë”;
3. Ligji nr.8116, datë 29.3.1996 “Kodi i Procedurës Civile i Republikës së Shqipërisë”;
4. Ligji nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”;
5. Udhëzim nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”;
6. Ligji nr. 9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”;
7. Ligji nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”;
8. Ligji nr.8457, datë 11.2.1999 “Për informacionin e klasifikuar "sekret shtetëror”;
9. Kodi i Etikës në Republikën e Shqipërisë;

10. Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 94, datë 15.2.2006 për miratimin e rregullores për funksionet dhe procedurat e kontrollit të brendshëm administrativ dhe antikorrupsion të Këshillit të Ministrave;

11. Rregullorja e Brendshme e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

12. Ligji dhe dispozitat nënligjore që lidhen me kontrollin e brendshëm.

13. Proçeset e punës, përfshirë teknikat dhe procedurat e administrimit të informacioneve dhe kryerjes së investigimeve përcaktohen në Manual.

Funksionet kryesore të DIBA-së janë:

1. Sigurimi i një sistemi me bazë të gjerë për mbledhje informacioni lidhur me shkeljet e legjislacionit tatimor dhe procedurave apo kodit të etikës nga ana e punonjësve të administratës tatimore;

2. Veprimi si kordinator me agjensi të tjera shtetërore (si Drejtoria për Luftën Kundër Pastrimit të Parave, Drejtoria e Krimit Ekonomik, Njësia e Përbashkët e Investigimit, Inspektoriat i Deklarimit të Pasurive, etj.), ose OJQ apo ente të tjera, vendase ose të huaja, të përfshira në luftën kundër korrupsionit;

3. Investigimi i sjelljeve të këqija, konfliktit të interesit dhe shkeljeve administrative nga punonjësit e administratës tatimore, siç është marrja e rryshfeteve, mashtrimi apo keqpërdorimi i të drejtave dhe detyrave, aksesit i paautorizuar në informacion, keqpërdorimi i informacionit, konflikti i interesave dhe shkelja e të drejtave të tatimpaguesit;

4. Investigimi i punonjësve të Administratës Tatimore për të cilët ka të dhëna se përgjatë periudhës që janë në detyrë kanë krijuar pasuri të mëdha apo shpenzojnë vlera të mëdha monetare;

5. Investigimi i përpjekjeve të personave jo të punësuar të cilët tentojnë korrupsionin apo ndërhyrjen jo ligjore ndaj sistemit të administrimit të tatimeve, nëpërmjet veprimeve të tilla si dhënia e rryshfeteve, kërcënimet, ofendimet, apo veprime të tjera të paligjshme që mund të ndikojnë apo pengojnë personelin e administratës tatimore në kryerjen e detyrave;

6. Administrimi konfidencial i çdo informacioni të marrë nga çdo person në mirëbesim i dhënë me dëshirë nga këta persona të cilët janë të lirë të nënshkruajnë ose jo një deklaratë me informacionin e dhënë;

7. Propozimi i Drejtorit të Përgjithshëm, sipas rastit, i masave administrative për punonjësit e administratës tatimore që shkelin ligjet apo kodin e etikës, në rastet kur këto shkelje nuk përbëjnë vepra penale;

8. Përgatitja e raporteve të investigimeve të kryera të cilat duhet të përmbajnë të gjitha faktet relevante lidhur me informacionin, verifikimin dhe çdo procedurë investigative me provat përkatëse.

9. Hartimi i planeve operacionale vjetore të punës në bazë 6-mujore dhe planeve strategjike afatgjatë për punën e investigimit të brendshëm;

10. Përgatitja e raporteve përmbledhëse për Drejtorin e Përgjithshëm të Tatimeve mbi punën e bërë në baza gjashtëmujore dhe vjetore;

-Planet dhe urdhërat e punës të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve për vitin 2024, janë 5, të detajuar si më poshtë:

- Plan Pune nr. 120 prot., datë 04.01.2024, me afat nga 05.01.2024; deri në 31.03.2024;

- Plan Pune nr. 5788 prot., datë 02.04.2024, me afat nga 02.04.2024; deri në 30.06.2024;

- Plan Pune nr. 11755 prot., datë 01.07.2024, me afat nga 01.07.2024; deri në 30.09.2024;

- Plan Pune nr. 16755 prot., datë 01.10.2024, me afat nga 01.10.2024; deri në 31.10.2024;

- Plan Pune nr. 18326 prot., datë 01.11.2024, me afat nga 01.11.2024; deri në 31.12.2024;

Planet e punës janë me objektin e kryerjes së verifikimit për:

1. Verifikimi i denoncimeve të ardhurave në DIBA
2. Kontrollin e DRT-ve, verifikimin e zbatimit të normave të Kodit të Etikës dhe prezencës në punë.
3. Verifikimin e kryerjes së detyrave funksionale nga DVKT në DPT dhe në rajone me qëllim shmangien e praktikave korruptive gjatë kryerjes së detyrave funksionale.
4. Verifikimin e kryerjes së detyrave funksionale nga DMDPT në DPT dhe në rajone me qëllim shmangien e praktikave korruptive gjatë kryerjes së detyrave funksionale.
5. Të ushtrohen kontrole sipas planeve operacionale të miratuara.
6. Verifikim të problematikave të tjera të dala gjatë punës.
7. Konsultimi i të dhënave të përmbledhura në DIBA.
8. Përgatitja e Raport Kontrollit për Drejtorin e Përgjithshëm.

Veprimtaria e drejtorisë gjatë vitit 2024 si dhe çështjet e trajtuara nga kjo strukturë pasqyrohen në tabelen përmbledhëse si më poshtë:

Nr	Drejtoria	Çështjet e vitit 2023	Rastet e vitit 2024	Çështje të trajtuara gjatë vitit 2024	Raste (pa shkelje)	Çështje të referuara në Komision Disiplinor	Punonjës të konstatuar me shkelje disiplinore	Çështje të referuara në Prokurori	Çështje në fund të vitit 2024 (në proces)
1	Tiranë	8	21	29	22	7	17	1	3
2	Sarandë	0	4	4	4	0	0	0	1
3	Shkodër	1	1	2	2	0	0	0	0
4	Kukës	0	2	2	0	1	1	0	1
5	Dibër	0	2	2	0	2	5	0	0
6	Durrës	0	1	1	1	0	0	0	0
7	Fier	1	0	1	1	0	0	0	0
8	Berat	0	1	1	1	0	0	0	0
9	Korçë	0	1	1	1	0	0	0	0
10	Elbasan	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Vlorë	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Gjirokastrë	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Lezhë	0	0	0	0	0	0	0	0
Total		10	33	43	32	10	23	1	5

Në fillim të vitit 2024 kjo drejtori ka 10 çështje të mbartura nga viti i kaluar e cila ka qenë në proces.

Në lidhje me masat e mëtejshme me qëllim parandalimin dhe goditjen e rasteve korruptive, bazuar dhe në zbatim të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në RSH”, (i ndryshuar), Neni 105/1 i tij, dhe akteve të tjera nënligjore dalë në zbatim të tij, Drejtoria e Investigimit të Brëndshëm (Antikorrupsion) në DPT, gjatë periudhës raportuese Janar-Dhjetor 2024, ka kryer verifikimin dhe investigimin për 43 çështje, nga këto:

- 10 (dhjetë) raste të mbartura nga viti 2023.
- 33 (tridhjetë e tre) raste të ardhura në vitin 2024.
- 43 (dyzetë e tre) çështje janë rregjistruar dhe investiguar, nga të cilat 5 (pesë) çështje kanë kaluar për verifikime të mëtejshme në vitin 2025.
- 32 (tridhjetë e dy) çështje nuk janë konstatuar shkelje disiplinore.
- 10 (dhjetë) çështje të referuara në Komisionin e Disiplinës në DPT.
- 1 (një) çështje është referuar pranë Prokurorisë së Rrethit Gjyqësor Tiranë për veprën penale “Falsifikim i dokumentave” parashikuar në Nenin 186 të Kodit Penal.

- 23 (njëzetë e tre) punonjës të Administratës Tatimore, janë konstatuar me shkelje ligjore dhe janë referuar në Komisionin e Disiplinës në DPT, Nga këto, 16 (gjashtëmbëdhjetë) raste kanë qenë për punonjës të shërbimit civil dhe 7 (shtatë) raste punonjës, marrëdhënia e punës së të cilëve rregullohet me Kodin e Punës.

- Sipas vendimit të marrë pas trajtimit të rasteve, ato grupohen në:
16 (gjashtëmbëdhjetë) punonjës të shërbimit civil janë referuar pranë Komisionit të Disiplinës në DPT:
- Vërejtje me shkrim – 4 (katër) raste;

- Largim nga shërbimi civil – 12 (dymbëdhjetë) raste.
- 7 (shtatë) punonjës në marrëdhëne pune që rregullohen sipas Kodit të Punës;
- Vërejtje me shkrim – 6 (gjashtë) raste;
- Largim nga shërbimi civil – 1 (një) rast.

Gjithashtu, në lidhje me informacionet e ardhura për ndjekje nga burime të ndryshme të informimit në DIBA, janë gjithsej 32 raste të verifikuara/investiguara, të cilat nuk përmbajnë dhe nuk plotësojnë kushtet e mjaftueshme për t'u regjistruar si çështje.

Nga grupi i auditimit të KLSH-së nga 9 Drejtori me raste të trajtuara për vitin 2024 nga DIBA u për zgjodh kampioni si më poshtë: 3 raste nga DRT Tiranë, 1 rast Dibër dhe 1 rast ne DRT Sarandë, ku u verifikuan rastet për të cilat janë konkluduar shkelje administrative dhe penale.

Për DRT Tiranë, gjatë vitit 2024, nga DIBA, janë investiguar 29 (njëzetë e nëntë) ankesa nga të cilat për 7 ankesa janë konstatuar shkelje disiplinore dhe 23 punonjës janë referuar pranë Komisionit të Disiplinës në DPT.

Rasti nr. 1 - ka ardhur me e-mail, në datë 02.09.2024, nga z. G. M, me detyrë Përgjegjësi i Sektorit të Transferimit të Çmimit, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj, i cili ka ngritur disa pretendime ndaj eprorve te tij se ata abuzojnë me detyrën dhe kanë lejuar transferimin e tatimpaguesit “A” shpk, nga Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë, ndërkohë që tatimpaguesi në fjalë ka patur një kontroll të hapur nga DTM (*sipas Njoftim për Kontroll Tatimor nr. 2389 prot., datë 25.03.2022*), Drejtoria e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) ka regjistruar çështjen me nr. 32 regj., datë 04.09.2024. ku në përfundim të verifikimeve ka rezultuar se pretendimet e ngritur në ankesë qëndrojnë. Në lidhje me rastin DIBA ka referuar në Komisionin e Disiplinës 2 (dy) punonjës për të cilët janë marrë masat sipas parashikimeve ligjore. Çështja është mbyllur nga DIBA me shkresën nr. 16895/1 prot., datë 03.10.2024, me lëndë “*Konstatim i shkeljes disiplinore*”.

Rasti nr. 2 - ka inicjuar bazuar në informacionin e dhënë nga nëpunësi Shezeina Rama, gjatë intervistës së zhvilluar për çështjen “R T”, ku DIBA vihet në dijeni për ekzistencën e disa problematikave të raportuara nga disa Banka të Nivelit të Dytë, gjatë korespondencës zyrtare me Drejtorinë e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Raoni Qendror, në lidhje me Urdhërat e Zhbllokimit të Llogarive Bankare të subjekteve tregtare. Me email-in datë 15.12.2023, drejtuar nëpunëses Sh.R, është kërkuar vënia në dispozicion nga ana e saj, e korespondencës së mbajtur nga DMDTP, Rajoni Qendror me Bankat e nivelit të dytë (mbajtur me anë të email-it), ku pasqyrohej problematika e cituar më lart. Nga analizimi i këtyre email-eve, dërguar nga znj. Sh. R inspektore e parë në Drejtorinë e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Rajoni Qendror, e cila ka kryer edhe funksionet e mbajtjes së korespondencës (me anë të email-it dhe aplikacionit ËhatsApp) me Bankat e nivelit te dyte, konstatohet ekzistenca e disa problematikave që lidhen me Urdhërat e Zhbllokimit të Llogarive Bankare dhe Njoftimeve të Lirimit të Barrëve Hipotekore të subjekteve tregtare. Për të bërë të mundur evidentimin dhe ndëshkimin e nëpunësve tatimorë ose personave të tjerë përgjegjës, që kanë marrë pjesë në prodhimin e këtyre shkresave të falsifikuara (*duke bërë të mundur zhbllokimin e llogarive bankare*), DIBA ka referuar rastin me shkresën nr. 10424 prot., date 04.06.2024, me lëndë: “*Dërgimi i materialeve procedurale të referimit*”, në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Tiranë, për veprën penale “*Falsifikim i dokumentave*” parashikuar në Nenin 186 të Kodit Penal.

Rasti nr. 3 - ka inicjuar bazuar në informacionin e marr në aktin abuziv datë 12.03.2024, *ku pretendohet se kanë dalë (nxjerrë publikuar) të dhëna për tatimpaguesit: C M dhe C N.* Drejtoria e Investigimit të Brendshëm Antikorrupsion në DPT, në përmbushje të detyrave të

saj funksionale, referuar Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, *"Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar, ka regjistruar çështjen nr.18, datë 12.03.2024, ku në perfundim të verifikimeve ka rezultuar se pretendimet e ngritura në ankesë qëndrojnë. Në lidhje me rastin DIBA ka referuar në Komisionin e Disiplinës 2 (dy) punonjës për të cilët janë marrë masat sipas parashikimeve ligjore. Çështja është mbyllur nga DIBA me shkresën nr. 10430 prot., datë 04.06.2024, me lëndë *"Konstatim i shkeljes disiplinore"*.

Për DRT Dibër, gjatë vitit 2024, nga DIBA, janë investiguar 2 (dy) ankesa nga të cilat për 1 (një) ankesë është konstatuar shkelje disiplinore dhe 2 (dy) punonjës janë referuar pranë Komisionit të Disiplinës në DPT.

Rasti nr. 1 - ka ardhur me e-mail, në datë 11.12.2024, nga Drejtoria Rajonale Tatimore Dibër, ku pretendohet se: në subjektin I O në zonën Maqellarë kanë shkuar pa urdhër pune punonjës të monitorimit në terren rajoni verior, Drejtoria e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion), ka regjistruar çështjen me nr. 42 regj., datë 11.12.2024, ku në përfundim të verifikimeve ka rezultuar se pretendimet e ngritura në ankesë qëndrojnë. Në lidhje me rastin DIBA ka referuar në Komisionin e Disiplinës 2 (dy) punonjës për të cilët janë marrë masat sipas parashikimeve ligjore. Çështja është mbyllur nga DIBA me shkresën nr. 20945 prot., datë 20.12.2024, me lëndë *"Konstatim i shkeljes disiplinore"*.

Për DRT Sarandë, gjatë vitit 2024, nga Drejtoria e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) në DPT, janë investiguar 4 ankesa, të cilat nuk kanë rezultuar me shkelje.

Rasti nr. 1 - ka inicjuar bazuar në informacionin e ardhura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Sarandë me shkresën nr. 1247 prot., datë 10.05.2024, me lëndë: *"Kërkohet sqarim se si të procedohet për vënien në zbatim të vendimit të Drejtorisë së Apelit Tatimor"*, protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve me nr. 8845 prot., datë 15.05.2024, Drejtoria e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) ka regjistruar çështjen me nr. 23 regj., datë 15.05.2024. Në përfundim, pas verifikimit të rastit rezulton se Drejtoria Rajonale Tatimore Sarandë ka zbatuar Vendimin e DAT-së nr. 2311/3 prot, datë 18.03.2024, *(protokolluar në DRT Sarandë me nr. 864 prot., datë 29.03.2024)*, ndaj tatimpaguesit "B F", sipas mënyrës së dytë të dhënë në vendimin e DAT-së, si vijon: *"2- Nëse DRT Sarandë vlerëson se raportet e mëparshme të kontrollit kanë mangesi që çënojnë ligjshmërinë e tyre, ajo duhet të kërkojë rikontrollin për periudhat në të cilat ndodhet TVSH e kërkuar për rimbursim, në përputhje me procedurat e përcaktuara në nenin 85 të Ligjit 9920/2008"*. Sa më sipër, bazuar në verifikimet e sipërcituara të Drejtorisë së Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion), si edhe nga analiza e fakteve në tërësi, nuk konstatohen shkelje nga punonjësit e Administratës Tatimore. Çështja është mbyllur pa shkelje nga DIBA me raport për Drejtorin e Drejtorisë.

Drejtoria e Kontrollit Tatimor

Në zbatim të pikës 5 të Programit të Auditimit Nr.430/1 Prot., datë 14.04.2025, "Mbi organizimin, funksionimin dhe vlerësimin e përputhshmërisë me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullativ të veprimtarisë së drejtorive në hartimin dhe mbështetjen e programeve, si dhe në funksionet operacionale", të Programit të Auditimit "Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për periudhën 01.01.2024-31.12.2024", është realizuar shqyrtimi i dokumentacionit përkatës, me qëllim vlerësimin e respektimit të dispozitave të legjislacionit tatimor dhe administrativ në fuqi, të cilat rregullojnë mënyrën e organizimit të strukturave, ushtrimin e funksioneve metodologjike dhe operacionale, si dhe raportimin dhe monitorimin e zbatimit të programeve dhe objektivave institucionale.

Në këtë kuadër, grupi i auditimit ka analizuar dokumentacionin zyrtar të vënë në dispozicion nga strukturat përgjegjëse të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, si dhe çdo informacion

plotësues të administruar gjatë procesit të auditimit, në funksion të objektivave të përcaktuara në programin përkatës të auditimit.

Baza ligjore dhe dokumentare mbi të cilën është mbështetur auditimi përfshin dispozitat e legjislacionit tatimor në fuqi, aktet nënligjore zbatuese, si dhe dokumentacionin zyrtar të administruar gjatë procesit të auditimit, konkretisht:

- Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, që përbën bazën juridike themelore për organizimin dhe ushtrimin e veprimtarisë së administratës tatimore, përfshirë zhvillimin e kontrollit tatimor dhe kompetencat përkatëse të strukturave tatimore;
- Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si akt nënligjor që përcakton mënyrën e zbatimit të dispozitave të ligjit material, në veçanti në drejtim të procedurave të planifikimit, zhvillimit dhe finalizimit të kontrolleve tatimore;
- Manuali i Kontrollit Tatimor, si instrument metodologjik dhe operativ i miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, i cili udhëzon në mënyrë të standardizuar dhe të dokumentuar procedurat e zbatimit të kontrolleve tatimore nga strukturat përkatëse;
- Rregullorja e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore, miratuar me Urdhrin Nr.193, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, që përmban përshkrimin e strukturës organizative, funksioneve dhe përgjegjësi të drejtorive dhe sektorëve përbërës të administratës tatimore qendrore;
- Evidencat zyrtare të realizimit të kontrolleve tatimore në raportin plan/fakt sipas Drejtorive Rajonale Tatimore për vitin 2024, të klasifikuara sipas nivelit të zbulimeve fiskale, të cilat janë administruar për vlerësimin e efikasitetit të zbatimit të planit vjetor të kontrollit;
- Evidencat përkatëse të fazave procedurale në të cilat ndodhen kontrollet tatimore në proces, të ndara sipas viteve të nisjes së procedurës, të cilat shërbejnë për analizimin e zbatueshmërisë në kohë të procedurave dhe identifikimin e stërzgjatjeve apo vonesave të pajustificuara;
- Çdo informacion dhe dokumentacion shtesë i administruar dhe vlerësuar nga grupi i auditimit gjatë procesit të punës, i cili është vendosur në dispozicion nga Inspektorët dhe strukturat e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit zyrtar të vënë në dispozicion dhe analizimi i praktikave funksionale gjatë auditimit, rezulton se:

- Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT) ushtron funksionin e monitorimit dhe vlerësimit të performancës së realizimit të detyrave nga strukturat e kontrollit tatimor në nivel rajonal (në të gjitha Drejtoritë Rajonale Tatimore – DRT), si dhe ofron asistencë teknike dhe profesionale për zbatimin unifikues të metodologjisë së kontrollit tatimor. Njëkohësisht, kjo drejtori angazhohet në mbledhjen, përpunimin dhe analizën statistikore të të dhënave mbi situatën e kontrolleve, në funksion të vlerësimit të efektivitetit dhe përmirësimit të performancës së kontrollit tatimor në rang kombëtar;
- Objektivi kryesor funksional i kësaj drejtorie, në përputhje me kuadrin rregullator dhe dokumentacionin normativ të miratuar, është udhëheqja metodologjike dhe mbikëqyrja teknike e zbatimit të kontrollit tatimor nga DRT-të, si dhe siguri i standardizimit procedural dhe profesional të praktikave të kontrollit, me qëllim rritjen e efektivitetit të mbledhjes së të ardhurave dhe respektimit të dispozitave të legjislacionit tatimor në fuqi;
- Struktura organizative dhe numri i përgjithshëm i personelit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor pranë DPT është miratuar me Urdhrin e Kryeministrit Nr.69, datë 26.05.2023 “Për miratimin e strukturës organizative dhe numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”, akt normativ i cili përbën bazë ligjore për ndarjen funksionale të sektorëve dhe përcaktimin e kompetencave respektive brenda kësaj drejtorie.

Struktura organizative e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor përbëhet nga këto njësi strukturore, si më poshtë:

- **Drejtori i Drejtorisë**, i cili ushtron kompetencat drejtuese, koordinuese dhe mbikëqyrëse mbi të gjitha sektorët dhe veprimtarinë e kontrollit tatimor në nivel qendror, si dhe siguron zbatimin e unifikuar të procedurave dhe standardeve ligjore në fushën e kontrollit;

- **Spektori i Kontrollit Tatimor**, i strukturuar me **1 përgjegjës sektori dhe 10 specialistë**, i cili mbulon realizimin e kontrollit tatimor në terren për subjektet që për zgjidhen nga niveli qendror, në përputhje me analizën e riskut dhe planifikimin vjetor;

- **Spektori i Taksimit të Dyfishtë**, i strukturuar me **1 përgjegjës sektori dhe 7 specialistë**, përgjegjës për trajtimin e rasteve të kontrollit tatimor që lidhen me marrëveshjet për shmangien e tatimit të dyfishtë, analizën e transaksioneve ndërkombëtare dhe zbatimin e dispozitave për transfer pricing, në përputhje me legjislacionin tatimor ndërkombëtar dhe konventat e nënshkruara nga Republika e Shqipërisë;

- **Spektori i Monitorimit dhe Standardizimit të Procedurave të Kontrollit Tatimor**, i strukturuar me **1 përgjegjës sektori dhe 3 specialistë**, i cili ka për detyrë ndjekjen dhe vlerësimin e ecurisë së kontrolleve të kryera nga strukturat tatimore rajonale, përpunimin e raporteve statistikore, si dhe hartimin e udhëzimeve standarde të procedurës së kontrollit, me qëllim unifikimin dhe rritjen e cilësisë së procesit të kontrollit.

- **Gjendja e kontrolleve në proces, sipas të dhënave të verifikuara deri në datën 31.12.2024:**

Bazuar në evidencat e administruara nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe në përputhje me dokumentacionin e dorëzuar nga strukturat përkatëse, rezulton se në datën 01.01.2025, ishin në proces zhvillimi kontrollet tatimore në Drejtorinë Rajonale Tatimore si më poshtë vijon:

1. Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë
2. Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastrë
3. Drejtoria Rajonale Tatimore Sarandë
4. Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë
5. Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenjë (DTM)
6. Drejtoria Rajonale Tatimore Kukës
7. Drejtoria Rajonale Tatimore Dibër

Në lidhje me kërkesën për informacion të adresuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT), dërguar nëpërmjet postës elektronike me datë 28.05.2025, e cila lidhet me auditimin e proceseve të kontrollit tatimor në vijimësi për periudhën deri më 31.12.2024, për Drejtorinë Rajonale Tatimore përkatësisht: DRT Vlorë, DRT Gjirokastrë, DRT Sarandë, DRT Korçë, Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, DRT Kukës dhe DRT Dibër, janë kërkuar këto elementë:

- *Identifikimi dhe faza procedurale në të cilën ndodhen kontrollet tatimore që rezultojnë të jenë në proces në datën 31.12.2024 për secilën nga njësitë tatimore të sipërcituara;*

- *Paraqitja e shkaqeve objektive, nëse ekzistojnë të tilla, të cilat kanë ndikuar në mosfinalizimin e proceseve përkatëse të kontrollit tatimor brenda afatit të mbylljes së vitit 2024.*

Në përgjigje të kësaj kërrese, DPT, nëpërmjet emailit datë 05.06.2025, ka sqaruar si më poshtë: Proceset e kontrollit tatimor për subjektet e evidentuara në njësitë rajonale të sipërcituara ndodheshin, në datën 31.12.2024, në fazën e projekt-raportit të kontrollit tatimor, i cili ishte në proces shqyrtimi nga strukturat drejtuese të administratës tatimore. Projekt-raportet në fjalë janë hartuar gjatë muajit nëntor 2024 nga grupet përkatëse të kontrollit dhe janë përcjellë për shqyrtim pranë nivelit drejtues të DPT. Në këtë periudhë është regjistruar një ndryshim në nivelin drejtues të Administratës Tatimore, konkretisht ndërrimi i Titullarit të institucionit, çka

ka sjellë një shtyrje të afatit të shqyrtimit përtej kohës së zakonshme procedurale. Kjo për shkak të nevojës për kohë të mjaftueshme nga drejtuesi i ri për t'u njohur në mënyrë të plotë me dokumentacionin auditues, ecurinë e proceseve të kontrollit dhe përmbajtjen teknike e procedurale të punës së kryer nga grupet e kontrollit. Si rezultat i shqyrtimit të ushtruar nga Drejtori i Përgjithshëm i ri, projekt-raportet janë kthyer për plotësim dhe rishikim pranë grupeve të kontrollit përkatëse, përmes shkresave zyrtare me nr. protokolli 10516, 10517, 10518, 10519, 10520, 10521 dhe 10522, të gjitha datë 05.06.2025.

Pas realizimit të plotësimeve të kërkuara nga grupet e kontrollit tatimor, do të vijohet me procedurat përmbyllëse të procesit të kontrollit.

Tejkalimi i afateve për shqyrtimin dhe miratimin e projekt-raporteve të kontrollit tatimor, në kundërshtim me dispozitat e legjislacionit tatimor dhe procedural në fuqi.

Nga auditimi i praktikës institucionale të ndjekur në lidhje me administrimin dhe shqyrtimin e projekt-raporteve të kontrollit tatimor, konstatohet se **nga periudha e hartimit të këtyre projekt-raporteve në 18.11.2024, deri në datën 05.06.2025**, kur ato janë rikthyer për plotësim dhe rishikim nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, është konsumuar një interval kohor prej **199 ditësh kalendarike** ose **132 ditë pune efektive**. Ky afat është në **tejkalim të hapur të dispozitave procedurale të përcaktuara në:**

1. Manualin e Kontrollit Tatimor – Kapitulli IX.

Sipas përcaktimeve të **Kapitullit IX të Manualit të Kontrollit Tatimor**, procedura për shqyrtimin, miratimin dhe evadimin e raportit të kontrollit parashikon një rrjedhë kohore të strukturuar si më poshtë:

- Grupi i inspektorëve dorëzon projekt-raportin te Përgjegjësi i Sektorit brenda **7 ditëve**,
- Vërejtjet adresohen nga grupi i kontrollit **brenda 5 ditëve të tjera**,
- Raporti i rishikuar i kalon Drejtorit të Kontrollit Tatimor **brenda 2 ditëve**,
- Drejtori i Kontrollit duhet ta shqyrtojë **jo më vonë se një muaj**,
- Pas kësaj, DRT kthen observacionet **brenda 15 ditëve**, dhe
- Raporti përfundimtar **duhet të evadohet brenda 15 ditëve pune**.

Kjo rrjedhë përbën një **procedurë të standardizuar me afat maksimal efektiv rreth 65–70 ditë pune**, e cila në rastin konkret është **tejkaluar mbi dyfishin e kohës së lejuar**.

2. Kodi i Procedurave Administrative – Neni 91 “Afati për përfundimin e procedurës administrative”.

Përtej përcaktimeve të manualit, neni 91 i Ligjit Nr.44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative” sanksionon se: *“Në mungesë të afateve të përcaktuara nga ligji i posaçëm, afati për përfundimin e procedurës administrative është 60 ditë”.*

Duke qenë se procedura e shqyrtimit dhe miratimit të projekt-raporteve të kontrollit përbën pjesë të një **procesi administrativ formal**, zbatimi i këtij afati 60-ditor është i detyrueshëm edhe kur ndonjë hallkë e zinxhirit tejzgjatet për arsye administrative të brendshme. Edhe në rastin kur referencat e manualit nuk do të ekzistojnë si akt nënligjor, **zbatimi i nenit 91 të Kodit të Procedurave Administrative** do të kërkonte **përfundimin e këtij procesi administrativ brenda 60 ditëve**, i cili është **tejkaluar rëndë në rastin konkret**.

Këto afate ligjore proceduralisht **kushtëzojnë vlefshmërinë dhe zbatueshmërinë e rezultatit të kontrollit**. Tejkalimi i tyre pa një vendim të motivuar për pezullim apo shtyrje të procedurës administrative **kompromenton ligjshmërinë, efektivitetin dhe transparencën institucionale**.

Analogi ligjore e shkeljes së afateve procedurale në përpunimin e projekt-raporteve të kontrollit, me dispozitat e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

1. Neni 83 – Raporti i kontrollit tatimor.

Ky nen parashikon:

Pika 1: Inspektori është i detyruar të përgatisë raportin **brenda 7 ditëve kalendarike** pas përfundimit të kontrollit;

Pika 3: Raporti duhet të miratohet nga struktura përkatëse e DRT-së dhe t'i dërgohet tatimpaguesit.

Analogjia: Edhe pse neni i mësipërm i referohet nivelit rajonal (DRT), koncepti i afateve të kufizuara në ditë kalendarike për nxjerrjen dhe formalizimin e raportit tatimor është një **normë imperative** që kërkon **shpejtësi, përfundim brenda afatit dhe efektivitet institucional**, dhe është po aq e aplikueshme për çdo hallkë të strukturës vendimmarrëse brenda DPT-së që ushtron funksione aprovimi/miratimi.

2. Neni 84 – Raporti përfundimtar i kontrollit tatimor.

Pika 1: Raporti përfundimtar plotësohet dhe miratohet **brenda 14 ditëve kalendarike** nga marrja e kundërshtimit të tatimpaguesit;

Pika 4: Vlerësimi hyn në fuqi **30 ditë kalendarike** nga dorëzimi i raportit.

Analogjia: Rrjedha ligjore procedurale për përmbylljen e një kontrolli tatimor është **afat-strikte**, dhe tejkalimi i këtyre afateve **rrezikon vlefshmërinë ligjore të rezultatit të kontrollit** dhe **mund të cenojë të drejtën e administratës tatimore për të kryer vlerësim të ri tatimor brenda afatit të parashkrimit**.

Konkluzion analogjik: Praktika e evidentuar përbën një **mosrespektim të karakterit të detyrueshëm të afateve të përcaktuara në Ligjin Nr.9920/2008**, duke krijuar një **paralelizëm të drejtpërdrejtë me shkeljen e nenit 83 (afatet për hartimin dhe miratimin e raportit) dhe nenit 84 (vlefshmëria e raportit përfundimtar dhe pasoja financiare)**. Nëse grupi i kontrollit detyrohet të veprojë brenda 7 apo 14 ditëve për hartimin e dokumentit, është **juridikisht i paarsyeshëm** që struktura vendimmarrëse ta mbajë pezull dokumentin për afërsisht **200 ditë kalendarike**, duke bërë të pavlefshme në praktikë të gjithë mekanizmin procedural dhe logjikën ligjore të procesit të kontrollit tatimor.

Për rrjedhojë, vonesa e konstatuar në këtë rast jo vetëm që bie ndesh me Manualin e Kontrollit dhe Kodin e Procedurave Administrative (neni 91), por krijon edhe **një analogji të plotë me shkeljen e neneve 83 dhe 84 të Ligjit Nr.9920/2008**, përse i përket **detyrimit ligjor për përfundimin në afat të proceseve të kontrollit tatimor dhe ruajtjes së vlefshmërisë së efektit tatimor të raportit**.

- Kontrollat e përfunduara gjatë vitit 2024:

Nga shqyrtimi i praktikave dhe evidencave të dokumentuara nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë DPT, rezulton se gjatë vitit 2024 janë përfunduar kontrole tematike në këto njësi rajonale:

1. Raport Kontrolli Tematik në Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier, i evidentuar me Nr.9050/10 prot., datë 26.08.2024, i zhvilluar në përputhje me planifikimin tematik dhe në bazë të analizës së riskut të sektorit përkatës;

2. Raport Kontrolli Tematik në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, me Nr.459/26 prot., datë 16.05.2024, në funksion të ndjekjes së objektivave të përcaktuara në programin metodologjik të kontrollit për vitin 2024.

Objekti i kontrolleve dhe baza ligjore e zhvillimit të tyre

Kontrollet e kryera nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve gjatë vitit 2024 kanë pasur për objekt vlerësimin e zbatimit të funksioneve të kontrollit tatimor, nëpërmjet ushtrimit të kompetencave të parashikuara në legjislacionin tatimor material dhe procedural, me qëllim:

- Nxitjen e përmbushjes vullnetare të detyrimeve tatimore nga tatimpaguesit,
- Pajtueshmërinë me dispozitat tatimore në fuqi, si dhe
- Parandalimin, zbulimin dhe sanksionimin e shkeljeve të legjislacionit tatimor.

Këto kontrole janë zhvilluar në përputhje me programet e planifikuara të kontrollit, të hartuara mbi bazën e analizës së riskut dhe të udhëzuara nga Manuali i Operacioneve të Kontrollit Tatimor, me qëllim zbatimin e një qasjeje të standardizuar dhe efektive të kontrollit fiskal. Gjithashtu, është realizuar shqyrtimi teknik dhe auditues i raporteve të kontrollit të hartuar nga struktura përkatëse, me fokus në:

- Cilësinë tekniko-profesionale të përmbajtjes,
- Saktësinë e zbatimit të dispozitave ligjore dhe nënligjore, si dhe
- Besueshmërinë e konkluzioneve të dhëna në raportet respektive.

Kontrollet janë kryer në zbatim të kuadrit ligjor dhe rregullativ në fuqi, përkatësisht:

- Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligjit Nr.92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar, si dhe VKM-së Nr.953, datë 29.12.2014, për miratimin e dispozitave zbatuese të tij;
- Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015, i ndryshuar, për zbatimin e Ligjit Nr.92/2014;
- Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, si dhe udhëzimeve të Ministrit të Financave për zbatimin e tij;
- Ligjit Nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar;
- Manualit të Kontrollit Tatimor, përditësuar në qershor 2019;
- Manualit të Rimbursimit të TVSH-së, sipas versioneve në fuqi gjatë periudhës objekt kontrolli;
- Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave Nr.193, datë 12.08.2020;
- Rregullores me Nr.25441 prot., datë 31.12.2020, të miratuar nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT, e cila përmban procedurën e përzgjedhjes së tatimpaguesve për kontroll.

Bazuar në dispozitat e sipërcituara dhe në kriteret metodologjike të përcaktuara në Manualin e Kontrollit dhe Rregulloren Nr.25441 prot., datë 31.12.2020, është realizuar përzgjedhja e tatimpaguesve për kontroll gjatë vitit 2024, sipas analizës së riskut fiskal dhe objektivave të përcaktuara nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë DPT.

Përzgjedhja e tatimpaguesve për kontroll dhe dokumentacioni mbështetës

Përzgjedhja e tatimpaguesve për kontroll nga grupi i punës është kryer në përputhje me metodologjinë dhe procedurat e përcaktuara në kuadrin ligjor dhe rregullativ në fuqi, konkretisht në Manualin e Kontrollit Tatimor, si dhe në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore, duke u mbështetur në evidencat zyrtare të Regjistrit Plan-Fakt, të raportuara nga Drejtoritë e Kontrollit në Drejtoritë Rajonale Tatimore, në përputhje me planifikimin periodik sipas Formularit Nr.4, të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

Përzgjedhja është realizuar nga grupi i auditimit, duke marrë në konsideratë faktorët teknikë dhe operativë të mëposhtëm:

- Analiza e nivelit të gjetjeve dhe klasifikimi sipas Kriterit të Riskut, përkatësisht rastet e identifikuar si Rast 1 dhe Rast 2, në përputhje me përkufizimet e manualit dhe metodologjisë së riskut tatimor;
- Përzgjedhja proporcionale dhe e shpërndarë ndërmjet inspektorëve të kontrollit tatimor, duke respektuar edhe llojin e aktivitetit ekonomik të tatimpaguesit;

- Verifikimi i rasteve të mosrespektimit të procedurave të kontrollit, përfshirë kontrollet e kryera me vonesë dhe analizën e shkaqeve objektive/subjektive për secilin rast;
- Analiza e proporcionalitetit në shpërndarjen mujore të kontrolleve dhe llojit të tyre, veçanërisht ndërmjet kontrolleve të plota dhe vizitave fiskale;
- Shqyrtimi i rasteve specifike të sinjalizuara nga struktura të tjera institucionale, përfshirë Drejtorinë e Hetimit Tatimor, Drejtorinë Rajonale Tatimore apo kërkesa për interpretim të situatave tatimore nga subjekte të ndryshme.

Për realizimin e kësaj përzgjedhjeje dhe për verifikimin e zbatimit të programeve të kontrollit, grupi i auditimit ka siguruar dhe shqyrtuar dokumentacionin e nevojshëm nga strukturat përkatëse, përfshirë edhe arkivat përkatëse, konkretisht:

- Të dhëna mbi strukturën organizative dhe funksionimin e Drejtorive të Kontrollit në DRT-të për periudhën objekt auditimi;
- Të dhëna mbi numrin e kontrolleve të planifikuara dhe realizimin faktik të tyre, të ndara sipas muajve dhe llojeve të kontrolleve;
- Të dhëna të siguruar nga Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit (IT) në DPT, mbi deklaratimet tatimore të subjekteve të përzgjedhura për periudhën objekt kontrolli;
- Tregues të performancës së inspektorëve të kontrolleve tatimore, të matura sipas periudhave përkatëse, në funksion të analizës së produktivitetit dhe cilësisë së punës;
- Praktikat e përzgjedhura të raporteve të kontrollit, të shqyrtuara për qëllime vlerësimi të saktësisë, përputhshmërisë procedurale dhe nivelit profesional të dokumentimit të punës së kryer nga Drejtorinë e Kontrollit Tatimor në nivel rajonal.

Elementët e kontrollit të ushtruar dhe objektivat përkatëse funksionale, sipas pikave të programit të auditimit

Në zbatim të pikave të përcaktuara në programin e auditimit dhe në përputhje me objektivat operacionale dhe funksionale të strukturave të kontrollit tatimor, janë ushtruar verifikime dhe vlerësime të ndara sipas natyrës së funksioneve të monitoruara, si më poshtë:

A. Për kontrollin operacional të strukturave të kontrollit në vend:

1. Verifikimi i zbatimit të planeve mujore të kontrollit, të miratuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për secilën Drejtori Rajonale Tatimore (DRT), përfshirë analizën e raportimit periodik të rezultateve, si dhe vlerësimin e tatimpaguesve të përzgjedhur për kontroll mbi bazë risku, sipas të dhënave të dorëzuara nga DRT-të në DPT;
2. Kontrolli i përputhshmërisë së kontrolleve të zhvilluara me natyrën e aktivitetit ekonomik të tatimpaguesit, duke verifikuar zbatimin e pikave të përcaktuara në programin individual të kontrollit dhe respektimin e udhëzimeve të përfshira në Manualin e Kontrollit Tatimor;
3. Vlerësimi i respektimit të afateve për kryerjen e kontrollit, në përputhje me kalendarizimin e planit të riskut të hartuar nga Drejtoria e Analizës së Riskut në DPT dhe me afatet procedurale të parashikuara në Manualin e Kontrollit;
4. Shqyrtimi teknik dhe përmbajtësor i Raporteve Përfundimtare të Kontrollit, për secilin inspektor kontrolli, për të vlerësuar cilësinë profesionale dhe pajtueshmërinë me kërkesat metodologjike dhe dokumentuese;
5. Analiza e performancës individuale të inspektorëve të kontrollit tatimor operacional, duke përfshirë gjithashtu vlerësimin e zbatimit të detyrave të lëna nga kontrollet e mëparshme, sipas dokumentacionit të trasheguar;
6. Identifikimi dhe evidentimi i problematikave të tjera procedurale apo organizative që kanë dalë gjatë procesit të ushtrimit të kontrolleve në terren.

B. Për Sektorin e Monitorimit dhe Kontrollit nga Zyra:

1. Verifikimi i funksionimit institucional dhe operativ të Sektorit të Kontrollit nga Zyra, në kuadër të strukturës së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DPT;

2. Analiza dhe verifikimi i ndërhyrjeve mbi parapagimet e Tatimit mbi Fitimin, përfshirë argumentimin me dokumentacion mbështetës dhe vendosjen e penalteteve në rastet përkatëse, në përputhje me parashikimet e legjislacionit tatimor material dhe procedural në fuqi;
3. Analiza e tatimpaguesve me tepriçë kreditore për të gjitha përgjegjësitë tatimore, si dhe e atyre që deklarojnë humbje tatimore apo ushtrojnë aktivitet me tatim të reduktuar mbi fitimin (5%) apo me furnizime të tatueshme me normë të reduktuar të TVSH-së (10%);
- 4 Verifikimi i kontrolleve të miratuara nga drejtori i DRT-së për sektorin nga zyra, duke përfshirë raportimin e rezultateve mujore dhe të dhënat mbi ecurinë e kontrolleve të rimbursimit, si dhe respektimin e afateve dhe procedurave përkatëse.

C. Për çështje të tjera të konstatuara gjatë auditimit:

1. Kontrolli i zbatimit dhe funksionalitetit të procesit të fiskalizimit, duke evidentuar problematikat institucionale apo teknike të hasura gjatë implementimit të tij;
2. Verifikimi i përmbushjes së detyrave të lëna nga kontrollet e mëparshme, për të vlerësuar masat e ndjekura për adresimin e tyre;
3. Analiza e performancës së punës për inspektorët e sektorit të kontrollit nga zyra, në funksion të matjes së efikasitetit dhe cilësisë së zbatimit të procedurave nga ana e tyre;
4. Verifikimi dhe adresimi i problematikave të tjera të evidentuara gjatë angazhimit të strukturave të kontrollit, që nuk janë parashikuar në planin fillestar por që kanë dalë gjatë procesit të auditimit;
5. Ndjekja dhe vlerësimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit (KLSH), përfshirë auditet e mëparshme të zhvilluara dhe shkresat zyrtare të raportuara mbi ecurinë e zbatimit.

Përmbledhje mbi rezultatet e verifikimit dhe masat e propozuara në vijim të auditimit.

Pas realizimit të programit të kontrollit në përputhje me çështjet e përcaktuara në programin e kontrollit dhe përfundimit të punës mbi verifikimet e kryera, në funksion të analizës së përputhshmërisë me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, janë shqyrtuar dhe vlerësuar në mënyrë të dokumentuar elementët e mëposhtëm:

- Dokumentacioni i kërkuar dhe i vënë në dispozicion nga Sektori i Kontrollit Tatimor në Vend dhe nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në kuadër të Drejtorive të Kontrollit Tatimor në DPT dhe DRT-të respektive;
- Praktikrat përfaqësuese të raporteve të kontrollit tatimor të përzgjedhura për shqyrtim, të cilat janë analizuar për saktësinë metodologjike, përputhshmërinë me programin e kontrollit dhe standardet procedurale të miratuara në Manualin e Kontrollit Tatimor;
- Planet mujore dhe të përgjithshme të kontrollit si dhe rezultatet përkatëse të realizimit të tyre, duke përfshirë analizat e brendshme të zhvilluara nga vetë Drejtoritë e Kontrollit Tatimor në funksion të monitorimit të performancës së strukturave dhe inspektorëve përgjegjës.

Në përfundim të shqyrtimit të raporteve të kontrollit dhe të përpunimit të akteve konstatimore mbi shkeljet dhe mospërputhjet e identifikuara:

- Janë propozuar për rikontroll tatimpagues të caktuar, për të cilët janë konstatuar mangësi të theksuara në analizën tatimore ose në procesin e trajtimit të deklarimeve dhe detyrimeve fiskale;
- Janë propozuar masa disiplinore administrative ndaj inspektorëve tatimorë, të cilët, në cilësinë e kryerësve të kontrolleve tatimore, kanë shfaqur mospërputhje me normat ligjore dhe teknike të përcaktuara, qoftë për shkak të moszbatimit të programit të kontrollit, qoftë për shkak të gabimeve të natyrës materiale dhe procedurale.

Në përputhje me përcaktimet e Manualit të Kontrollit Tatimor, ku sanksionohet se “Objektivi kryesor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor pranë DPT, si një strukturë e specializuar, është udhëheqja metodologjike e funksionimit të kontrollit tatimor dhe monitorimi i punës së

drejtorive rajonale tatimore”, është vlerësuar se në përmbushje të këtij funksioni, Drejtorive Rajonale Tatimore të audituara (DRT-ve) u janë lënë rekomandime konkrete për përmirësimin e funksionimit të strukturave të kontrollit, për forcimin e integritetit profesional, standardizimin e zbatimit të procedurave dhe rritjen e efektivitetit të analizës tatimore në terren dhe nga zyra.

1. Mbi kontrollin tematik të ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier

Raporti i Kontrollit Tematik Nr.9050/10, prot., datë 26.08.2024

Në zbatim të objektivave të përcaktuara në programin e kontrollit dhe në përputhje me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi, është realizuar kontrolli tematik në Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier, për periudhën Janar 2023 – Shkurt 2024. Në përfundim të shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, praktikave të raportimit dhe zbatimit të procedurave tatimore, janë konstatuar këto problematika dhe janë lënë masa organizative me afat zbatimi të menjëhershëm

Masa Organizative:

1. Menaxhimi i afateve dhe integriteti procedural i çështjeve në sistem.

Është konstatuar vonesë në hapjen dhe administrimin e çështjeve të planifikuara për kontroll. Kërkohej që çështjet në sistem të regjistrohen menjëherë sapo plani mujor i kontrolleve të miratuar nga DPT i dërgohet DRT-së, duke shmangur çdo devijim nga afatet operationale dhe duke garantuar gjurmueshmërinë procedurale.

2. Dokumentacioni justifikues dhe gjurmueshmëria teknike e kontrolleve në vend.

Për kontrollet tatimore të zhvilluara në sektorë të ndjeshëm si ndërtimi, prodhimi apo aktivitete të tjera me karakter teknik specifik, kërkohej depozitimi i plotë i dokumentacionit mbështetës, i cili përbën bazë për vlerësimin tatimor, si: leje ndërtimi, karta teknologjike, kontrata me nënkontraktorë, marrëveshje teknike, etj. Kjo masë kërkohej në zbatim të Manualit të Kontrollit Tatimor dhe standardeve të dokumentimit teknik të praktikës kontrolluese.

3. Hartimi i programeve të kontrollit në përputhje me tipologjinë dhe riskun.

Programet e kontrollit duhet të jenë të personalizuar sipas tipologjisë së subjektit, natyrës së aktivitetit ekonomik dhe profileve të riskut që justifikojnë përzgjedhjen e subjektit për kontroll. Evidentohet mungesë e analizës paraprake dhe standardizimit në ndërtimin e programeve të kontrollit.

4. Analiza e thelluar financiare dhe teknike nga inspektorët në vend.

Inspektorët e kontrollit në vend duhet të kryejnë analiza të detajuara të kapaciteteve prodhuese, matjeve të firove, harxhimeve sipas skedave të makinerive, kartave teknologjike dhe indikatorëve fizikë të aktivitetit ekonomik, në funksion të vlerësimit të besueshmërisë së deklarimeve fiskale.

5. Verifikimi i akteve autorizuese dhe lejeve funksionale.

Kontrolli tatimor duhet të përfshijë analizë të thelluar të lejeve, autorizimeve dhe akteve të tjera administrative që posedon tatimpaguesi, në përputhje me llojin e aktivitetit, duke përfshirë interpretimin e kushteve të përdorimit dhe vlefshmërisë së tyre në momentin e kontrollit.

6. Analiza e zërave të pasqyrave financiare dhe lidhjeve me palë të lidhura.

Inspektorët tatimorë duhet të përfshijnë në raport analizë sintetike të llogarive të klientëve dhe furnitorëve, verifikimin e transaksioneve me palë të lidhura (llogaria e ortakëve), analizën mbi përdorimin dhe destinimin e fitimit, si dhe analizën e rrjedhës monetare (cash flow).

7. Raportimi i huave, overdrafteve dhe ndryshimeve në strukturën financiare

Trajtimi i huave, kredive bankare dhe overdrafteve në raportet e kontrollit nuk duhet të kufizohet në përshkrim të thjeshtë, por të shoqërohet me dokumentacion justifikues (kontrata huaje, marrëveshje me bankat, historik lëvizjesh financiare), duke garantuar saktësinë dhe transparencën e konkluzioneve fiskale.

2. Mbi Raportin e Kontrollit Tematik të ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës.

Raporti Nr.459/26 prot., datë 16.05.2024

Në zbatim të objektivave të përcaktuara në programin e kontrollit tematik dhe në përputhje me kompetencat funksionale të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, është zhvilluar kontrolli tematik në Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, për periudhën tatimore Shtator 2021 – Shtator 2023.

Kontrolli është realizuar mbi bazën e dokumentacionit të administruar nga strukturat e kontrollit të DRT Durrës, të dhënave të sistemit informatik tatimor dhe praktikave përkatëse të raporteve të përfunduara, në funksion të verifikimit të:

përputhshmërisë së zbatimit të procedurave tatimore me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi; zbatimit të standardeve të dokumentimit dhe metodologjisë së kontrollit të përcaktuara në Manualin e Kontrollit Tatimor;

cilësisë teknike dhe profesionalizmit të përgatitjes së raporteve të kontrollit tatimor për periudhën objekt vlerësimi;

efektivitetit të monitorimit dhe menaxhimit të veprimtarisë së inspektorëve të kontrollit nga strukturat përgjegjëse të DRT-së.

Gjetjet e kontrollit janë si më poshtë vijon:

Masa Organizative:

(Afat zbatimi: Menjëherë)

Në përfundim të kontrollit tematik të zhvilluar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës dhe në funksion të rritjes së cilësisë profesionale dhe procedurale të kontrolleve tatimore, grupi i punës ka përcaktuar këto masa organizative, në zbatim të Manualit të Kontrollit Tatimor dhe bazuar në dispozitat e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar:

1. Angazhimi i specialistëve të jashtëm për fusha me natyrë teknike specifike.

Në rastet kur stafi i administratës tatimore nuk zotëron ekspertizën teknike të nevojshme për vlerësimin korrekt të detyrimeve tatimore, veçanërisht në sektorin e ndërtimit, është detyrim funksional që kontrollet të shoqërohen me ekspertizë të specializuar teknike, përkatësisht inxhinier ndërtimi për verifikimin e vlerësimeve si për subjektin ndërtues, ashtu edhe për investitorin. Kjo masë mbështetet në nenin 86 të Ligjit Nr.9920/2008, ku sanksionohet e drejta e administratës tatimore për të bashkëpunuar me specialistë të jashtëm, si dhe në udhëzimet e Manualit të Kontrollit Tatimor për sektorët me kompleksitet teknik.

2. Administrimi në kohë i çështjeve të kontrollit në sistemin informatik.

Çështjet për kontroll duhet të regjistrohen menjëherë në sistem sapo plani mujor i kontrolleve miratohet dhe i dërgohet nga DPT tek DRT, duke shmangur çdo vonesë të pajustificuar në menaxhimin dhe gjurmueshmërinë procedurale të dosjeve të kontrollit.

3. Dokumentimi i plotë i kontrolleve në sektorë specifike ekonomike.

Për kontrollet në vend, sidomos në sektorët e ndërtimit, prodhimit dhe aktiviteteve me veçori teknike, kërkohet dokumentimi i detajuar i të gjithë akt-dokumentacionit justifikues, si lejet e ndërtimit, kartat teknologjike, kontratat me nënkontraktorë etj., të cilat përbëjnë bazën e gjykimit për vlerësimin e detyrimeve tatimore.

4. Kryqëzimi i faturave për efekt të verifikimit të TVSH-së së rimbursueshme.

Për kontrollet që përfshijnë rimbursim të TVSH-së, kërkohet verifikimi i kryerjes reale të transaksioneve për të gjitha faturat e përfshira, jo në mënyrë përzgjedhore, por në tërësi, nëse ekziston lidhja e drejtpërdrejtë ndërmjet furnizimit dhe pagesës, siç përcakton kuadri ligjor i TVSH-së.

5. Trajtimi procedural i konstatimeve që burojnë nga të dhënat doganore.

Në rastet kur gjatë kontrollit tatimor konstatohen mospërputhje ndërmjet faturave dhe të dhënave doganore, është e domosdoshme dërgimi i kërkesës zyrtare për konfirmim tek Drejtoria Rajonale e Doganave. Procesi i kontrollit nuk mund të përfundojë vetëm mbi bazën e dokumentacionit të paraqitur nga tatimpaguesi, pasi mund të ekzistojnë të dhëna të tjera të rëndësishme si rivlerësime apo korrigjime të deklaratave doganore.

6. Specifikimi i programeve të kontrollit sipas llojit të aktivitetit dhe profilit të riskut DRT-të duhet të hartojnë programe kontrolli të personalizuar, duke marrë në konsideratë llojin e aktivitetit ekonomik, natyrën e kontrollit (i plotë, tematik, nga zyra), si dhe elementët e riskut që kanë përcaktuar përzgjedhjen e subjektit.

7. Analiza e thelluar financiare dhe teknike e deklarimeve tatimore nga inspektorët Inspektorët e kontrollit tatimor në vend duhet të kryejnë:

Analizë të kapaciteteve prodhuese, firove dhe harxhimeve sipas makinerive/kartave teknologjike;

Verifikim të lejeve, autorizimeve dhe dokumenteve teknike, duke shqyrtuar vlefshmërinë dhe përputhshmërinë me aktivitetin aktual;

Analizë të hollësishme të zërave të pasqyrave financiare, përfshirë klientët, furnitorët, transaksionet me ortakë, shpërndarjen e fitimit dhe rrjedhën monetare (cash flow);

Huatë dhe overdraftet duhet të trajtohen jo në mënyrë përshkrimore, por të shoqërohen me dokumentacion justifikues, dhe të integrohen në raportin përfundimtar të kontrollit si pjesë e analizës financiare.

Kryerja e Rikontrollit Tatimor.

Në përputhje me nenin 85 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, pika 1, shkronja "c" dhe pika 2 të Kreut X "Kontrolli Tatimor", ku përcaktohet se rikontrolli tatimor realizohet kur inspektori nuk ka vepruar në përputhje me procedurat ligjore dhe ndaj tij janë marrë masa disiplinore, dhe duke u bazuar në cilësinë e konstatimeve të Raportit Përfundimtar të Kontrollit Tatimor të hartuar nga DRT Durrës, propozohet planifikimi i rikontrollit tatimor për subjektet e mëposhtme:

1. H. Shpk, Kontrolli i mëparshëm është realizuar në zbatim të Njoftimit të Kontrollit Tatimor Nr.5698, datë 08.09.2023.
2. B. Shpk, Kontrolli është ushtruar në zbatim të Njoftimit Nr.8331 prot., datë 07.11.2020.
3. V. Shpk, Kontrolli është realizuar sipas Njoftimit Nr.3808 prot., datë 28.04.2022.
4. D. Shpk, Kontrolli i zhvilluar në bazë të Njoftimit Nr.8877 prot., datë 23.11.2022.

Vlerësimi i kontrolleve tatimore të filluara në vitin 2023 dhe të përfunduara në vitin 2024, mbi zbatimin e vendimeve të Komitetit të Riskut dhe trajtimin e listave të riskut të deleguara nga DPT në DRT, në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator.

Baza ligjore:

- Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipëri", i ndryshuar;
- Urdhri Nr.22, datë 23.02.2023, "Për ngritjen e Komitetit të Riskut dhe përcaktimin e rregullave të funksionimit të tij";
- Manuali i Kontrollit Tatimor;
- Udhëzimi i DPT mbi trajtimin e listave të riskut dhe evidentimin e rezultateve të analizave.

I. Kontrolli tematik i ushtruar në DRT Shkodër dhe DRT Tiranë.

Në zbatim të Vendimit Nr.1, datë 27.02.2023 dhe Vendimit Nr.3, datë 12.04.2023 të Komitetit të Riskut pranë DPT, janë ushtruar kontrolle tematike si më poshtë:

- DRT Shkodër: Autorizimi Nr.13251 prot., datë 07.08.2023, përfunduar me shkresën Nr.13251/2, datë 09.04.2024.

- DRT Tiranë: Autorizimi Nr.13253 prot., datë 07.08.2023, përfunduar me shkresën Nr.13253/2, datë 09.04.2024.

Çështje objekt kontrolli sipas Vendimeve të Komitetit të Riskut:

1. Për Vendimin Nr.1, datë 27.02.2023 të Komitetit të Rriskut në DPT.

Në vijim të urdhërimeve të përcaktuara në Vendimin Nr.1, datë 27.02.2023, të Komitetit të Riskut, i ngritur në zbatim të Urdhrit Nr.22, datë 23.02.2023 “Për ngritjen e Komitetit të Riskut dhe përcaktimin e rregullave të funksionimit të tij”, janë evidentuar dhe deleguar për trajtim nga Drejtoritë Rajonale Tatimore listat e tatimpaguesve të cilët paraqesin elementë të lartë risku fiskal. Në kuadër të verifikimeve të realizuara, sipas pikës 3 të këtij vendimi, janë trajtuar çështjet e mëposhtme:

1. Mosdeklarim i shitjeve. Kryqëzim i faturave Dhjetor 2022.
2. Për ndryshimin e përgjegjësi tatimore Janar 2023.
3. Diferenca Autongarkesë shitje – blerje Janar- Dhjetor 2022.
4. Diferenca rritje e gjendjes kreditore periudha 17.02.2023 - 17.01.2023 mbi 1.000.000 lekë.
5. Mosdeklarues të TVSH-së ose me deklarata të dorëzuara me zero për muajin Janar 2023
6. Tatimpaguesit me diferenca në deklaratat e TFTH 2022 me shitjet pa TV SH nga të dhënat e fiskalizimit.
7. Krahësim i të dhënave në deklaratat e TVSH-së me të dhënat nga fiskalizimi për muajin Janar 2023 që rezultojnë me diferenca mbi 100.000 lekë.
8. Lista e tatimpaguesve që kanë ndryshuar me ulje deklaraten e listëpagesës.

2. Për Vendimin Nr.3, datë 12.04.2023 të Komitetit të Rriskut në DPT.

1. Listën për ndryshim përgjegjësi tatimore, TP me shitje mbi 8 mln lekë për TF dhe mbi 10 mln lekë për TVSH-në Janar - Dhjetor 2022.
2. Listën për ndryshim përgjegjësi nga të dhënat e fiskalizimit Janar- Mars 2023, TP me shitje 8 mln lekë për TF dhe mbi 10 mln lekë për TVSH-në.
3. Listën me diferencë më shumë se 100,000 lekë me të dhënat nga fiskalizimi me deklaraten e TVSH-së për muajin Shkurt 2023.
4. Listën me e Tatimpaguesve që kanë ndryshuar me ulje deklaraten e listëpagesës dhe kanë vlerë më të madhe të ndryshimit dhe që nuk janë trajtuar për këtë problematikë.

Nga verifikimet e kryera nga grupi i kontrollit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, mbi dokumentacionin e vënë në dispozicion nga DRT Shkodër dhe DRT Tiranë, në lidhje me zbatimin e detyrave të deleguara nga Komiteti i Riskut, janë evidentuar disa problematika të natyrës metodologjike dhe procedurale në veprimtarinë e Drejtorive të Kontrollit Tatimor, për të cilat janë lënë detyra konkrete për përmirësimin e procesit të punës, si më poshtë vijon:

1. Lidhur me vlerësimin e ndërhyrjeve të kryera nga tatimpaguesit në deklarimet tatimore: Inspektorët e kontrollit tatimor, gjatë shqyrtimit dhe trajtimit të listave të deleguara për verifikim, duhet të shprehin në mënyrë të qartë dhe të argumentuar mbi saktësinë dhe përputhshmërinë e sistemeve dhe ndryshimeve të kryera nga vetë tatimpaguesi. Në këtë kuadër, evidentimi dhe vlerësimi nuk duhet të kufizohet vetëm në konstatimin formal të ndërhyrjeve të bëra nga subjekti tatimor, por duhet të përfshijë edhe vlerësimin teknik të legjitimitetit dhe mbështetjes dokumentare të tyre.

2. Për sa i përket tepricës kreditore të deklaruar nga tatimpaguesit: Në rastet kur DRT-të kanë kryer verifikime dhe kanë evidentuar gjendje kreditore të lartë, bazuar në analizën e përmbajtur në aktet e verifikimit të hartuara nga inspektorët përkatës, është rekomanduar që subjektet përkatëse të propozohen për kontroll në vend. Kjo me qëllim verifikimin e saktësisë së inventarëve të deklaruar dhe lidhjes së tyre me veprimtarinë ekonomike të realisht të zhvilluar nga tatimpaguesi.

3. Sa i takon procedurave të dokumentimit dhe sistemimeve në sistemin tatimor elektronik (C@ts): Nga verifikimet e kryera mbi ndryshimet në deklaratimet tatimore, listëpagesat, librat e shitjes dhe blerjes, si dhe të dhënat e fiskalizimit, është konstatuar se për rastet e ndërhyrjeve të kryera nga inspektorët e kontrollit janë ndjekur të gjitha procedurat ligjore dhe teknike, përfshirë hapjen e çështjeve në sistem, përpilimin e akteve përkatëse të verifikimit dhe arkivimin e tyre në sistemin elektronik. Megjithatë, rekomandohet që e njëjta praktikë procedurale të zbatohet në mënyrë të detyrueshme edhe për rastet kur ndryshimet kryhen vetë nga tatimpaguesi, me qëllim garantimin e gjurmueshmërisë, transparencës dhe integritetit të informacionit të përpunuar.

Lidhur me ushtrimin e funksionit të monitorimit, evidentimit të problematikave dhe ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT, në zbatim të listave të riskut të deleguara në Drejtorinë Rajonale Tatimore nga Komiteti i Riskut.

Në zbatim të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe në përputhje me Urdhrin Nr.22, datë 23.02.2023 “Për ngritjen e Komitetit të Riskut dhe përcaktimin e rregullave të funksionimit të tij”, Komiteti i Riskut, në funksion të vlerësimit dhe menaxhimit të riskut tatimor, harton dhe delegon në mënyrë periodike mujore lista të targetuara për verifikim dhe/ose kontroll tatimor pranë Drejtorive Rajonale Tatimore (DRT-ve).

Në vijim të këtij procesi, Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DK në DPT), ushtron funksionin e saj metodologjik udhëzues dhe monitorues, duke ndjekur zbatimin e procedurave të analizës së riskut dhe të trajtimit të rasteve nga strukturat përkatëse në DRT, nëpërmjet shqyrtimit të praktikave dokumentare (akteve të konstatimit, sistemimeve dhe vlerësimeve tatimore). Ky funksion përfshin verifikimin e përputhshmërisë së veprimeve të ndërmarra me kërkesat ligjore dhe udhëzimet metodike, si dhe asistencën teknike në zgjidhjen e problematikave të evidentuara gjatë procesit të kontrollit apo verifikimit. Bazuar në informacionin e ardhur nga DRT-të dhe të analizuar në mënyrë të përzgjedhur nga DK në DPT, janë identifikuar disa lista risku që mbikëqyren dhe verifikohen rregullisht. Në funksion të transparencës së këtij procesi dhe për të reflektuar mënyrën e operimit institucional, më poshtë paraqiten disa nga kategoritë kryesore të listave të riskut dhe aspektet e funksionimit të Drejtorisë së Kontrollit në DPT në trajtimin e tyre.

1. Lista e tatimpaguesve të propozuar për ndryshim të përgjegjësisë tatimore.

Bazuar në verifikimet e kryera nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT, në kuadër të monitorimit të listave të riskut të deleguara nga Komiteti i Riskut pranë DPT përmes Drejtorive Rajonale Tatimore, ka rezultuar se, për pjesën dërrmuese të tatimpaguesve të përfshirë në listat përkatëse, është realizuar ndryshimi i përgjegjësisë tatimore nga strukturat e DSHT-ve, në përputhje me kriteret ligjore dhe procedurale në fuqi.

Përfundimisht, në disa raste të izoluara, ndryshimi i përgjegjësisë tatimore nuk është kryer, për shkak të ekzistencës së argumenteve ligjore dhe faktike të mirëdokumentuara, si më poshtë:

- Raste të shtypjes së gabuar të faturave të fiskalizuara (gabime teknike), të cilat janë anuluar ose korrigjuar sipas procedurës përkatëse, të konfirmuara me akte nga CPCM;
- Subjekte të cilat rezultojnë të kenë qenë të regjistruara si fermerë dhe që, në momentin e verifikimit, ishin çregjistruar nga regjistri tatimor aktiv;
- Tatimpagues të cilët, në periudhën objekt verifikimi, nuk e kishin kaluar ende pragun ligjor të përcaktuar për ndryshimin e përgjegjësisë tatimore, sipas Ligjit Nr.92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Tatimpagues që në momentin e analizës kishin status të pasivizuar ose ishin çregjistruar nga administrata tatimore, dhe për të cilët nuk ishte i aplikueshëm ndryshimi i përgjegjësisë.

2. Lista e tatimpaguesve me diferenca ndërmjet deklaratës së TVSH-së dhe të dhënave të fiskalizimit.

Në kuadër të analizës së listave të riskut të deleguara nga Komiteti i Riskut në DPT dhe të monitoruara nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT, është shqyrtuar lista e tatimpaguesve për të cilët janë konstatuar mospërputhje ndërmjet të dhënave të deklaruara në deklaratën e tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH) dhe të dhënave të raportuara përmes sistemit të fiskalizimit. Nga verifikimet rezulton se në shumicën e rasteve, tatimpaguesit kanë ndërmarrë vetë procesin e korrigjimit dhe sistemit të deklarimeve të TVSH-së, duke reflektuar të dhënat reale në përputhje me detyrimet ligjore. Për rastet kur nuk është kryer reflektimi i duhur nga ana e tatimpaguesve, inspektorët e kontrollit tatimor pranë DRT-ve përkatëse kanë realizuar rivlerësimin e deklarimeve, duke pasur si rezultat përmirësimin e të dhënave fiskale dhe shtimin e detyrimeve tatimore të deklaruara. Për ato raste ku pas verifikimit nuk ka rezultuar e nevojshme ndërhyrja apo sistemimi, janë identifikuar disa faktorë objektivë si shkak për devijimin ndërmjet deklarimeve dhe të dhënave nga fiskalizimi, konkretisht:

- Dublikime të faturave në portalin tatimor të fiskalizimit;
- Fiskalizimi i faturave në muajin pasardhës, për shkak të regjistrimit të vonuar të transaksioneve;
- Anullime të faturave sipas procedurave të miratuara;
- Problematika teknike në transmetimin e të dhënave nga programet e kontabilitetit në përdorim nga tatimpaguesit;
- Raste të eksporteve të deklaruara mbi bazën e dokumentacionit doganor dhe jo përmes sistemit të fiskalizimit;
- Importe të fiskalizuara me vonesë, për shkak të mungesës së sinkronizimit ndërmjet deklaratës doganore dhe regjistrimit në sistemin tatimor.

3. Lista e tatimpaguesve deklarues me vlerë zero në deklaratën e TVSH-së.

Nga verifikimi i listës së tatimpaguesve të përfshirë në kategorinë e deklaruesve me vlerë zero në deklaratën mujore të tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH), deleguar nga Komiteti i Riskut dhe e monitoruar nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë DPT-së, ka rezultuar se pas komunikimeve zyrtare me tatimpaguesit, një pjesë e konsiderueshme e tyre kanë realizuar vetëkorrigjimin dhe sistemin e deklaratës përkatëse të TVSH-së, duke reflektuar të dhënat reale të veprimtarisë ekonomike për periudhën përkatëse. Për rastet kur nga ana e tatimpaguesve nuk është ndërmarrë asnjë veprim për korrigjim të deklaratës, strukturat përkatëse të verifikimit të brendshëm në zyrë (Kontrolli nga Zyra) kanë kryer rivlerësimin e deklarimeve, në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Procesi i vlerësimit nga zyra është dokumentuar përmes akteve përkatëse të verifikimit dhe pasqyruar në sistemin tatimor elektronik (C@ts), me qëllim saktësimin e detyrimeve tatimore dhe mbylljen e rasteve në përputhje me procedurat dhe metodologjinë e kontrollit të miratuar nga DPT.

4. Lista e tatimpaguesve mosdeklarues të Deklaratës së Rentës minerare.

Nga verifikimi i listës së tatimpaguesve që nuk kanë paraqitur deklaratën për pagesën e rentës minerare, si pjesë e analizës së riskut të deleguar nga Komiteti i Riskut dhe të monitoruar nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë DPT-së, ka rezultuar se pas ndërveprimeve institucionale me subjektet tatimpaguese, një pjesë e tyre kanë realizuar dorëzimin e deklaratës përkatëse të rentës në përputhje me detyrimet që rrjedhin nga Ligji Nr.9975, datë 28.07.2008 “Për rentën minerare”, i ndryshuar, dhe Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Në ato raste ku tatimpaguesit nuk kanë ndërmarrë veprime korrigjuese, strukturat përkatëse kanë zhvilluar procesin e verifikimit nga zyra, duke

konstatuar se nuk ka pasur ndryshime situatë që të kërkojnë ndërhyrje tatimore, për shkak të rrethanave të mëposhtme, të dokumentuara nga inspektorët e kontrollit tatimor në terren:

- Në bazë të kontratave të dorëzuara dhe të verifikuara, është evidentuar dakordësia që detyrimi për pagesën e rentës të përmbushet nga blerësi i mineralit, në cilësinë e eksportuesit të drejtpërdrejtë, në përputhje me kushtet kontraktore dhe praktikën tatimore të ndjekur nga palët;
- Subjekti ndodhet në fazë të licencimit për kërkim gjeologjik dhe jo në fazën e shfrytëzimit, dhe për rrjedhojë nuk gjeneron të ardhura mbi të cilat lind detyrimi për deklarim dhe pagesë të rentës, siç përcaktohet në aktet nënligjore përkatëse në zbatim të ligjit të sipërcituar.

Konkluzionet dhe masat administrative janë përpunuar në përputhje me metodologjinë e mbikëqyrjes së listave me risk dhe janë dokumentuar përmes akt-konstatimeve respektive të integruara në sistemin elektronik tatimor (C@ts), si dhe në dosjet e kontrollit të secilit rast.

5. Lista e tatimpaguesve me gjendje kreditore mbi 5 milion lekë.

Bazuar në procesin e monitorimit të ushtruar nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DK në DPT), si dhe në kuadër të analizës së riskut mbi listat e deleguara nga Komiteti i Riskut dhe informacionit të përpunuar nga Drejtoritë Rajonale Tatimore (DRT-të), është evidentuar se për një numër tatimpaguesish rezultojnë gjendje kreditore e TVSH-së në vlera mbi pragun e 5 milion lekëve. Nga shqyrtimi dhe verifikimi i të dhënave të dokumentuara dhe deklarimeve të kryera nga këta tatimpagues, janë konstatuar si burime justifikuese të gjendjes kreditore të deklaruar:

- Gjendje të paverifikuara ose të grumbulluara të inventarit në fund të periudhës;
- Importet e deklaruara gjatë periudhave raportuese për të cilat është ushtruar e drejta e kreditimit të TVSH-së sipas legjislacionit në fuqi;
- Subjekte në fazë investimi, për të cilat nuk ka nisur ende gjenerimi i të ardhurave nga aktiviteti ekonomik dhe për rrjedhojë kreditimi është akumuluar.
- Për ato raste ku justifikimi i gjendjes kreditore nuk është mbështetur me dokumentacion të plotë ose analiza logjike ekonomike, DK në DPT ka rekomanduar ndërmarrjen e kontroleve tematike apo kontrollit në vend, në përputhje me dispozitat e nenit 80 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me praktikat e parashikuara në Manualin e Kontrollit Tatimor për trajtimin e rasteve me rrezik të lartë tatimor dhe për verifikimin e besueshmërisë së të dhënave të deklaruara.

6. Lista e tatimpaguesve me xhiro vjetore nën kufirin prej 15 milion lekësh.

Në kuadër të zbatimit të detyrave funksionale për monitorimin e riskut tatimor, Drejtoritë Rajonale Tatimore (DRT-të), në bashkërendim me Drejtorinë e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DK në DPT), kanë analizuar listën e tatimpaguesve të cilët, bazuar në deklaratat tatimore dhe të dhënat nga sistemi i fiskalizimit, rezultojnë me qarkullim vjetor nën kufirin prej 15 milion lekësh, që përbën pragun për kalimin në regjimin e pagesës së Tatimit mbi Fitimin (TF). Në funksion të kësaj analize dhe në mbështetje të dispozitave të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe në përputhje me Udhëzimin përkatës të Ministrit të Financave për përcaktimin e pragjeve të regjimit tatimor, DRT-të kanë ndërmarrë veprime konkrete për verifikimin e situatës deklarative të këtyre tatimpaguesve. Më konkretisht, është dërguar njoftim zyrtar i personalizuar për secilin tatimpagues që rezultonte me xhiro nën kufi, me qëllim saktësimin dhe konfirmimin e të dhënave të deklaruara në deklaratat tatimore mujore apo vjetore. Pas këtij njoftimi, janë kryer verifikime të kryqëzuara ndërmjet deklarimeve dhe të dhënave të fiskalizimit, për të identifikuar çdo mospërputhje të mundshme në të ardhurat e deklaruara dhe për të vlerësuar përputhshmërinë me kufirin ligjor për regjimin e tatimit. Rezultatet e këtij procesi janë dokumentuar në sistemin tatimor, duke i shërbyer klasifikimit të riskut dhe përgatitjes së listës për kontrole të mëtejshme të mundshme, në përputhje me metodologjinë e analizës së riskut dhe udhëzimet e Komitetit të Riskut.

7. Lista e tatimpaguesve me shitje 100% të përjashtuara nga TVSH-ja dhe blerje me TVSH të kreditueshme.

Bazuar në të dhënat e siguruara nga Komiteti i Riskut dhe në zbatim të detyrave të përcaktuara për analizimin e riskut fiskal, është shqyrtuar lista e tatimpaguesve që gjatë periudhave tatimore kanë raportuar shitje 100% të përjashtuara nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH), ndërkohë që kanë deklaruar blerje me TVSH të zbritshme. Në funksion të kësaj analize, dhe në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe të Manualit të Procedurës së Kontrollit, Drejtoritë Rajonale Tatimore kanë realizuar kontakte dhe verifikime me tatimpaguesit përkatës, duke kërkuar sqarime dhe dokumentacion mbështetës. Nga verifikimet e kryera ka rezultuar se:

- Në pjesën më të madhe të rasteve, tatimpaguesit kanë kryer sistemimin e deklaratave të TVSH-së, duke reflektuar korrektësisht natyrën e aktivitetit të tyre dhe duke ndrequr pasaktësitë në deklarim;

- Në disa raste të tjera, janë kryer vlerësime nga zyra, duke u bazuar në dokumentacionin e administruar dhe pa pasur nevojë për ndryshim të deklaratave tatimore.

- Rastet e konstatuara si të arsyetuara ligjërisht për strukturën e tyre të deklarimit kanë përfshirë:

1. Tatimpagues me aktivitet si laborator dentar, të cilët ushtrojnë aktivitet të përjashtuar nga TVSH në përputhje me nenin 51 të Ligjit Nr.92/2014;

2. Tatimpagues që qarkullojnë të ardhura nga qira të mjeteve mjekësore apo pajisje të përjashtuara me ligj, si dhe të ardhura nga parapagime të shërbimeve që lidhen me sektorë të përjashtuar;

3. Tatimpagues që kanë të ardhura nga shitja e pasurive të paluajtshme, të cilat përjashtohen nga TVSH në zbatim të nenit 53 të Ligjit për TVSH-në, kur nuk kryhen në mënyrë të përsëritur dhe nuk konsiderohen si veprimtari ekonomike e vazhdueshme.

8. Lista e tatimpaguesve mosdeklarues të shitjeve – kryqëzim i faturave.

Në kuadër të zbatimit të masave për monitorimin dhe kontrollin e deklaratave tatimore në sistemin e fiskalizimit, është shqyrtuar lista e tatimpaguesve të cilët rezultojnë me mosdeklarim të shitjeve, të evidentuara përmes kryqëzimit të faturave në sistem. Kjo listë është karakterizuar nga një numër relativisht i lartë rastesh, çka lidhet me problematikat e hasura në fazat fillestare të implementimit të sistemit të fiskalizimit, si dhe me sektorë të caktuar të ndjeshëm si ai i karburanteve dhe shërbimeve me specifika teknike të larta. Si rezultat, inspektorët e Drejtorive Rajonale Tatimore dhe specialistët pranë Drejtorisë së Kontrollit në DPT janë angazhuar për realizimin e verifikimeve analitike, sistemimeve përkatëse dhe adresimin e problematikave në bashkëpunim me Drejtorinë e IT-së dhe Drejtorinë e Procesimit të Bizneseve. Gjatë procesit të kontrollit janë evidentuar problematika të natyrave të ndryshme, si më poshtë:

- Blerje në zonë të lirë ekonomike të deklaruara në mënyrë të dyfishtë si blerje të përjashtuara dhe importe;

- Fatura të deklaruara nga blerësi për periudha të mëparshme, duke krijuar mospërputhje kronologjike;

- Plotësim i pasaktë i NIPT-it në librat e blerjes ose të shitjes;

- Korrigjim fature i kryer nga tatimpaguesi pa reflektim në të dyja palët;

- Furnizime me gaz ose gazoil të evidentuara me mospërputhje në të dhëna;

- Anullime të pasakta të faturave të lëshuara;

- Parapagime dhe vetëfaturime (autongarkesa) të cilat nuk janë reflektuar saktë në deklarime.

Masat e ndërmarra:

- Për të gjitha rastet është realizuar verifikimi individual i situatës përmes sistemit tatimor dhe janë dërguar komunikime zyrtare (email/shkresa) tatimpaguesve për të kryer sistemitet përkatëse edhe në rastet kur këto nuk kanë prodhuar efekt deklarues;
- DRT-të kanë kryer shkëmbim të informacionit ndërinstytucional përmes shkresave dhe email-eve zyrtare, me qëllim trajtimin e gabimeve në bashkëpunim me drejtoritë përkatëse të administrimit tatimor;
- Është realizuar verifikim rast pas rasti dhe trajtim i situatës konform rregullave të procedurës tatimore, me dokumentim të veprimeve të ndërmarra dhe vendimmarrjes së mbështetur në evidencë teknike dhe dokumentare.

9. Lista e tatimpaguesve me kod të veprimtarisë “profesione të lira” dhe me raport të shpenzimeve ndaj të ardhurave në masën 100% ose më tepër.

Në funksion të monitorimit të vazhdueshëm të riskut fiskal dhe të përputhshmërisë së deklarimeve tatimore nga tatimpaguesit e kategorizuar si “profesion i lirë”, është analizuar lista e tatimpaguesve të cilët, për periudhat tatimore të verifikuara, kanë deklaruar një raport shpenzimesh ndaj të ardhurave në kufirin maksimal të 100% ose mbi këtë prag. Nga verifikimet dhe analiza e kryer nga struktura e Drejtorisë së Kontrollit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, në bashkëpunim me inspektorët e Drejtorive Rajonale Tatimore përkatëse, është konstatuar se:

- Janë realizuar akt-verifikime për çdo rast të evidentuar në listë, me qëllim vlerësimin e saktësisë së shpenzimeve të deklaruar si të zbritshme në përputhje me përcaktimet e nenit 20 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;
- Bazuar në analizën dokumentare të shpenzimeve të deklaruar nga tatimpaguesit dhe në mungesë të justifikimeve të mjaftueshme ligjore dhe dokumentare, janë kryer rivlerësime nga administrata tatimore përkatëse dhe janë evidentuar detyrime shtesë tatimore, të cilat janë trajtuar në përputhje me procedurat e parashikuara në Kreun VIII “Vlerësimi tatimor” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Nga auditimi i dokumentacionit zyrtar dhe të dhënave operative të disponuara për vitin 2024, rezulton se Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT ka ushtruar funksione administrative dhe teknike në përputhje me strukturën organizative dhe kompetencat funksionale të saj, të cilat janë përcaktuara në aktet përkatëse rregullatore dhe udhëzimet e brendshme të administratës tatimore. Konkretisht, janë konstatuar si më poshtë:

- Zbatimi i planifikimit mujor të kontrolleve tatimore: Drejtoria e Kontrollit Tatimor ka ndjekur dhe monitoruar zbatimin e planeve mujore të kontrolleve nga Drejtoritë Rajonale Tatimore, në përputhje me strukturën e ndarjes së burimit të subjekteve për kontroll, konkretisht: 70% e subjekteve janë përzgjedhur nëpërmjet modulit të riskut të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut (DMR – Moduli 1), ndërsa 30% janë të propozuara nga vetë DRT-të dhe të miratuara nga DPT. Zbatimi i këtij planifikimi është ndjekur në dinamikë, mbi bazën e raportimeve mujore të evidencave të kryera nga DRT-të, të cilat dorëzohen brenda datës 10 të muajit pasardhës.
- Analiza dhe përpunimi i të dhënave mbi riskun tatimor: Janë kryer analiza përmbledhëse dhe përpunime të vlerësimeve të riskut të raportuara nga strukturat e kontrollit tatimor në drejtoritë rajonale, lidhur me tatimpaguesit e përfshirë në proceset e kontrollit gjatë periudhës së vitit 2024. Këto vlerësime janë përpunuar me qëllim identifikimin e tendencave dhe përforsimin e objektivitetit në përzgjedhjen e subjekteve me risk të lartë tatimor.
- Evidenca e detajuar dhe vlerësimi i progresit të kontrolleve: Është administruar dhe mbajtur një evidencë e plotë dhe e detajuar për çdo njësi rajonale tatimore, lidhur me numrin, llojin dhe rezultatet e kontrolleve të kryera, si dhe progresin e realizuar në raport me planifikimin vjetor dhe treguesit e riskut që kanë përcaktuar përzgjedhjen e tatimpaguesve. Këto analiza janë kryer në bashkërendim me Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut, duke synuar vlerësimin e

performancës së secilës DRT në aspektin e mbulimit të subjekteve me risk dhe cilësisë së procesit të kontrollit.

- Raportimi i të dhënave: Të gjitha të dhënat e mbledhura, të analizuar dhe të përpunuar nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor mbi realizimin e kontrolleve tatimore nga DRT-të, janë përcjellë në mënyrë periodike pranë Drejtorisë së Analizës dhe Kontabilitetit në DPT, për integrim në sistemin e monitorimit të performancës dhe të arkëtimeve tatimore, në funksion të përgatitjes së raporteve të menaxhimit dhe të raportimeve institucionale.

Nga auditimi i dokumentacionit zyrtar të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në funksion të vlerësimit të realizimit të objektivave vjetore për vitin 2024, është konstatuar se:

Planet vjetore të miratuara për kontrollin tatimor për DRT respektive në total për periudhën Janar-31 Dhjetor 2024, parashikonte kryerjen e 3,378 kontrolleve gjithsej, të ndara sipas kategorive si më poshtë:

- **2,469 kontrolle të plota tatimore**, që përfshijnë kontrollin e thelluar të dokumentacionit kontabël, fiskal dhe procedurave të zbatimit të legjislacionit tatimor nga ana e tatimpaguesve;
- **909 vizita fiskale**, të cilat paraqesin një formë verifikimi në terren me qëllim evidentimin dhe korrigjimin e parregullsive të menjëhershme ose të përsëritura në përputhje me legjislacionin tatimor.

Sipas të dhënave të raportuara nga strukturat përkatëse të kontrollit tatimor, **numri total i kontrolleve të realizuara gjatë vitit 2024** rezultojnë **3,107 kontrolle**, të shpërndara si më poshtë:

- **2,332 kontrolle të plota**, me një shkallë realizimi prej rreth **94.4%** në raport me planet përkatës të kësaj kategorie;

- **775 vizita fiskale**, me një shkallë realizimi prej rreth **85.2%** kundrejt objektivit të planifikuar.

Nga krahasimi ndërmjet planit vjetor dhe realizimit faktik të kontrolleve, **rezultojnë një mospërbushje (nënrealizim) prej 271 kontrollesh**, ose rreth **8% më pak** se objektivi total i planifikuar për vitin 2024. Ky nënrealizim evidentohet si **devijim nga objektivat e programimit operacional**, dhe kërkon vlerësim të shkaqeve që kanë ndikuar në mosrealizimin e plotë të planeve, duke përfshirë faktorë të mundshëm organizativë, burimesh njerëzore, ose faktorë jashtë ndikimit të drejtpërdrejtë të administratës tatimore.

Në kushtet kur planet e kontrolleve tatimore përfaqëson një nga instrumentet kryesore për garantimin e përbushjes vullnetare të detyrimeve dhe për uljen e riskut tatimor, nënrealizimi i tij përbën një tregues i dobësuar i kapacitetit të mbulimit kontrollues, që mund të ndikojë negativisht në efikasitetin dhe efektivitetin e mbledhjes së të ardhurave dhe të ushtrimit të funksionit mbikëqyrës të administratës tatimore.

Realizimi i kontrolleve për vitin 2024 të detajuar sipas DRT-ve plan, fakt, zbulime.

Në mijë

lekë

Nr	Rrethet	Nr kontrolle të planifikuara 2024			Nr kontrolle të kryera 2024			Zbulimet sipas llojeve të tatimeve (000)					Ulje Humbje TF (000/lekë)	
		Plotë	V.fiskale	Totali	Plotë	V.fiskale	Totali	TVSH	T FIT	Sig Shog	Të tjera	Gjithsej	Nr Kont	Totali
1	Berat	96	44	140	92	37	129	20,375	17,061	224	5,541	43,201	8	14,433
2	Diber	58	20	78	61	11	72	28,286	12,912	1,691	2,681	45,570	4	8,421
3	Durres	234	117	351	174	82	256	357,390	263,465	29,771	29,416	680,042	14	55,787
4	Elbasan	236	86	322	210	90	300	79,544	49,435	959	8,170	138,108	11	442,096
5	Fier	167	76	243	198	62	260	96,500	48,771	821	11,452	157,544	13	70,527
6	Gjirokastr	63	14	77	56	8	64	8,699	5,963	859	926	16,447	4	4,429
7	Korçe	156	45	201	126	36	162	36,061	24,353	25	1,800	62,239	12	37,163
8	Kukes	51	28	79	42	14	56	12,069	6,001	76	1462	19,608	0	0
9	Lezhe	38	15	53	44	12	56	19,043	5,644	106	8,117	32,910	2	6,760
10	Sarande	55	10	65	38	21	59	5,347	3,146	1123	834	10,450	1	5175
11	Shkoder	180	77	257	195	69	264	61,208	38,734	1,218	8,943	110,103	10	219,463
12	Vlore	109	59	168	108	42	150	131,911	25,959	2,465	8,719	169,054	10	62,903
13	Tirana	586	204	790	585	179	764	1,187,430	1,294,023	7,058	334,040	2,822,551	73	855,560
14	Pag Medh	440	114	554	403	112	515	767,349	1,301,461	8	216,460	2,285,278	33	3,208,527
	Shuma	2,469	909	3,378	2,332	775	3,107	2,811,212	3,096,929	46,404	638,561	6,593,106	195	4,991,244

Burimi: Drejtoria e Kontrollit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion është konstatuar se realizimi i numrit të kontrolleve për periudhën 12 mujore të vitit 2024 e krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2023 është realizuar në rritje absolute në vlerë + 101 kontrolle ose rritje relative masën +3.36% të kontrolleve. Ndërsa realizimi i zbulimeve është në ulje në vlerën 837,731 mijë lekë ose me -11.3%, në vlerë relative e krahasuar me vitin 2023.

Nga auditimi i dokumentacionit zyrtar të vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, është konstatuar se gjatë periudhës 12-mujore të vitit 2024 është regjistruar një **rritje në numrin total të kontrolleve tatimore të realizuara**, në krahasim me të njëjtën periudhë të vitit 2023, ndërkohë që **vlera totale e zbulimeve** rezulton në **rrënie** krahasuese, Konkretisht:

- Gjatë vitit 2024 janë realizuar gjithsej **3,107 kontrolle tatimore, krahasuar me 3,006 kontrolle të realizuara në vitin 2023, duke reflektuar një rritje absolute prej 101 kontrollesh dhe një rritje relative në masën +3.36%**. Kjo rritje përfaqëson një progres në aspektin sasior të mbulimit të subjekteve me kontroll, si indikator operacional i përpjekjeve të administratës për të forcuar disiplinën tatimore.

- Nga ana tjetër, **vlera totale e zbulimeve të realizuara nga kontrollet tatimore gjatë vitit 2024** rezulton të jetë në **ulje krahasuar me vitin 2023**, me një **diferencë negative prej 837,731 mijë lekësh**, që përfaqëson një **ulje relative në masën -11.3%**. Kjo tendencë në rënie e vlerës së zbulimeve, përkundër rritjes së numrit të kontrolleve të realizuara, sinjalizon një **ulje të efektivitetit fiskal të kontrolleve të ushtruara**, dhe ngre nevojën për rishikim të mekanizmave të përzgjedhjes së subjekteve për kontroll, metodologjisë së analizës së riskut, si dhe thellimit të procedurave të hetimit dhe verifikimit.

Në këndvështrimin audituar, ky mospërputhje ndërmjet indikatorëve sasiorë dhe atyre financiarë (rritje e numrit të kontrolleve por ulje e zbulimeve) **nënvizon nevojën për forcimin e kapaciteteve teknike të strukturave të kontrollit tatimor**, me fokus në:

- Përmirësimin e algoritmeve të analizës së riskut për përzgjedhjen më të saktë të tatimpaguesve me potencial më të lartë evazioni;
- Rritjen e cilësisë dhe profesionalizmit të procesit të kontrollit në funksion të maksimalizimit të rezultatit financiar për çdo kontroll të realizuar;
- Integrimin më efektiv të të dhënave ndër-institucionale për të ndërtuar profile më të sakta të rrezikut tatimor.

Numri i kontrolleve të kryera për vitin 2024 e krahasuar me vitin 2023 (70+30%).

Në mijë

lekë

Emërtimi	Totali i rasteve të kontrollit		Zbulimet në vlerë (000)		Numri i kontrolleve në %	Zbulimet sipas zërave në %,
	2024	2023	2024	2023	2024/2023	2024/2023
1. Kontroll fakt biznes i vogël	-	-	-	-	-	-
2. Kontroll fakt B.M	3,107	3,006	6,593,106	7,430,837	3.36%	-11.3%
2.1. TVSH	2,788	2,907	2,811,212	3,368,941	-4%	-16.6%
2.2. Tatim fitimi	2,491	2,417	3,096,929	3,307,448	3%	-6.4%
2.3. Sigurime Shoq e Shën	2,387	2,395	46,404	65,446	0%	-29.1%
2.4. Tatim mbi të ardhurat	2,387	2,377	1,145	14,645	0%	-92.2%
2.5. Akcizë	-	-	-	-	0%	0%
2.6. Lojëra fati	-	-	-	-	0%	0%
2.7. Taksa nacionale	5	22	629	17,950	-77%	-96.5%
2.8. Të tjera	2,297	2,369	636,787	656,408	-3%	-3.0%

Burimi: Drejtoria e Kontrollit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Nga auditimi i dokumentacionit zyrtar të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, rezulton se **realizimi total i planit vjetor të kontrolleve tatimore për vitin 2024** është realizuar në masën **92%**, duke reflektuar një

nënrealizim prej 8% në raport me objektivat e planifikuara në nivel kombëtar. Kjo përbën një devijim nga objektivat operacionale të përcaktuara në programin vjetor të kontrollit tatimor, dhe kërkon analizë të faktorëve ndikues në nivel rajonal dhe institucional.

Analiza sipas Drejtorive Rajonale Tatimore (DRT)

Nga analizimi krahasues i të dhënave sipas DRT-ve, rezulton se:

1. Drejtori Rajonale me tejkalim të planit të kontrolleve:

- **DRT Fier:** ka realizuar **107%** të planit vjetor, duke tejkaluar objektivin e përcaktuar;
- **DRT Lezhë:** ka realizuar **105.66%** të planit të saj vjetor;
- **DRT Shkodër:** ka realizuar **102.72%** të planit të parashikuar për vitin 2024.

Këto DRT paraqesin një **performancë pozitive në realizimin sasiore të objektiveve**, dhe tregojnë angazhim institucional në përmbushjen e detyrimeve të planifikimit operacional.

2. Drejtori Rajonale me nënrealizim të planit të kontrolleve:

- **DRT Berat:** 92.14% e planit të realizuar;
- **DRT Dibër:** 92.31%;
- **DRT Durrës:** vetëm 72.93%, që përfaqëson një nga nënrealizimet më të theksuara;
- **DRT Elbasan:** 93.17%;
- **DRT Gjirokastrë:** 83.12%;
- **DRT Korçë:** 80.60%;
- **DRT Kukës:** 70.89%, përfaqëson nënrealizimin më të lartë ndër DRT-të rajonale;
- **DRT Sarandë:** 90.77%;
- **DRT Vlorë:** 89.29%.

Në këto njësi, nënrealizimi i objektiveve të planifikuara sinjalizon problematika të natyrës organizative, burimesh njerëzore, kapacitete të kufizuara ekzekutimi apo mangësi në ndjekjen e monitorimit të planit mujor dhe vjetor të kontrolleve.

3. Mosrealizim në dy DRT me rëndësi strategjike kombëtare:

- **DRT Tiranë:** ka realizuar vetëm **96.71%** të planit vjetor, ndonëse në nivele afër objektivit, vlerësohet se çdo devijim në këtë drejtori me volum të lartë tatimor ka ndikim të drejtpërdrejtë në performancën e përgjithshme të administratës.
- **Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj (DTM):** ka realizuar **92.96%**, duke rezultuar gjithashtu nën objektivin vjetor të përcaktuar, me implikime të konsiderueshme për mbulimin e subjekteve me ndikim të lartë në të ardhurat buxhetore.

Vlerësim auditues: Nënrealizimi i planit të kontrolleve në shumicën e DRT-ve, përfshirë dy drejtoritë më të rëndësishme nga pikëpamja fiskale dhe strategjike (DRT Tiranë dhe DTM), përbën një tregues i dobësuar i **efikasitetit organizativ** dhe i **shfrytëzimit të burimeve të planifikuara për kontroll**, duke ndikuar negativisht në mbulimin efektiv të subjekteve me risk të lartë tatimor.

Ky devijim nga plani operacional kërkon **vlerësim të shkaqeve konkrete në secilën DRT**, si dhe **rishikim të mekanizmave të monitorimit dhe përgjegjësisë institucionale**, në mënyrë që të sigurohet një përputhje më e lartë ndërmjet planifikimit dhe realizimit të kontrolleve në vijimësi.

Evidenca progresive për realizimin e planit të kontrollit 12 mujor 2022 (70+30%)

Nr	DRT	Kontrolle plan 12 mujori 2024			Kontrolle fakt 12 mujori 2024			Realizimi i planit kontrolleve %		
		Te plota	V.fiskale	Gjithsej	Te plota	V.fiskale	Gjithsej	Gjithsej	Te plota	v. fiskale
1	Berat	96	44	140	92	37	129	92.14%	95.83%	84.09%
2	Dibër	58	20	78	61	11	72	92.31%	105.17%	55.00%
3	Durrës	234	117	351	174	82	256	72.93%	74.36%	70.09%

4	Elbasan	236	86	322	210	90	300	93.17%	88.98%	104.65%
5	Fier	167	76	243	198	62	260	107.00%	118.56%	81.58%
6	Gjirokastrë	63	14	77	56	8	64	83.12%	88.89%	57.14%
7	Korçë	156	45	201	126	36	162	80.60%	80.77%	80.00%
8	Kukës	51	28	79	42	14	56	70.89%	82.35%	50.00%
9	Lezhë	38	15	53	44	12	56	105.66%	115.79%	80.00%
10	Sarandë	55	10	65	38	21	59	90.77%	69.09%	210.00%
11	Shkodër	180	77	257	195	69	264	102.72%	108.33%	89.61%
12	Vlorë	109	59	168	108	42	150	89.29%	99.08%	71.19%
13	Tiranë	586	204	790	585	179	764	96.71%	99.83%	87.75%
14	VIP	440	114	554	403	112	515	92.96%	91.59%	98.25%
	Totali	2,469	909	3,378	2,332	775	3,107	92%	94%	85%

Burimi: Drejtoria e Kontrollit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion është konstatuar se nga 2,219 kontrole të kryera sipas propozimit të Drejtorisë së Menaxhimit të riskut, konstatohet se 460 kontrole ose rreth 21% e totalit rezultojnë pa zbulime nga ana e inspektorëve të kontrollit. Zbulimi për kontroll është 1,713.5 mijë lekë, ndërsa për të njëjtën periudhë të vitit të kaluar ishte 2,452 mijë lekë, krahasuar me vitin 2023 konstatohet se kemi rritje të zbulimit për kontroll në masën -30.11%.

Nga auditimi i dokumentacionit zyrtar të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, me fokus të veçantë në **efektivitetin e përzgjedhjes së subjekteve për kontroll tatimor nga ana e Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut (DMR)** për vitin 2024, është konstatuar si më poshtë:

Gjatë vitit 2024 janë realizuar gjithsej **2,219 kontrole tatimore** të përzgjedhura nëpërmjet **modulit të riskut të ndërtuar dhe administruar nga DMR**, në përputhje me planifikimin teknik të analizës së të dhënave dhe përqendrimin mbi subjektet me risk të lartë tatimor.

Nga analiza e të dhënave të raportuara, rezultoi se **460 nga këto kontrole**, ose **rreth 21% e totalit, nuk kanë prodhuar zbulime tatimore**, pra kanë rezultuar me **rezultat zero** në aspektin e detyrimeve të identifikuar për korrigjim ose penalitet. Ky tregues **ngre pikëpyetje mbi saktësinë dhe performancën e mekanizmit të përzgjedhjes së subjekteve për kontroll nga DMR**, duke sugjeruar nevojën për rishikim të algoritmeve të riskut dhe faktorëve peshues në procesin analitik.

Sa i përket vlerës së zbulimeve të realizuara, për vitin 2024 **zbulimi mesatar për kontroll** rezultoi në vlerën **1,713.5 mijë lekë**, ndërkohë që për të njëjtën periudhë të vitit 2023, ky tregues ishte **2,452 mijë lekë për kontroll**. Kjo përfaqëson një **rrënie absolute prej 738.5 mijë lekësh për kontroll** dhe një **ulje relative në masën -30.11%** krahasuar me vitin pararendës.

Vlerësim auditues: Nga interpretimi krahasues i të dhënave të mësipërme rezultoi se, megjithëse është realizuar një volum i konsiderueshëm kontrollesh mbi bazë të analizës së riskut, **efektiviteti fiskal i këtyre kontrolleve është reduktuar ndjeshëm**, si në aspektin e **numrit të kontrolleve me rezultat zero**, ashtu edhe në **vlerën mesatare të zbulimeve për njësi kontrolli**. Kjo situatë sinjalizon:

- Dobësi në **algoritmin e përzgjedhjes dhe profilizimin e riskut tatimor nga DMR**;
- Nevojën për **rishikim dhe kalibrim të modeleve matematikore dhe treguesve të përdorur për identifikimin e subjekteve të rrezikshme nga pikëpamja tatimore**;
- **Përforcimin e bashkëpunimit ndërmjet DMR dhe strukturave të kontrollit**, në drejtim të vlerësimit të pasqyrimeve reale të rrezikut dhe përmirësimit të rezultatshmërisë së kontrolleve të miratuara mbi bazë risku.

Moduli 1 (70% DMR)

(000/lekë)

Drejtoria Rajonale	Gjithsej	Kontrolle të kryera raste 1			Total zbulime TVSH	Total zbulim e TF	Total zbulim e siguri me	Total zbulim e te tjera	Totali (000)
		Me zbulime	Pa zbulime	Pa zbulime %					

Berat	96	79	17	17.71%	13,991	12,823	153	4,637	31,605
Diber	53	44	9	16.98%	24,275	10,620	1,691	2581	39,167
Durres	210	147	63	30.00%	147,125	181,324	15,222	10,288	353,960
Elbasan	255	212	43	16.86%	72,860	43,084	950	6,637	123,531
Fier	209	186	23	11.00%	54,007	36,564	363	4,528	95,462
Gjirokaster	43	40	3	6.98%	5,579	4,273	847	599	11,298
Korçe	123	99	24	19.51%	14,678	10,181	25	1,461	26,346
Kukes	42	38	4	9.52%	4,115	938	47	860	5,960
Lezhe	49	41	8	16.33%	16,447	3,499	106	7,627	27,679
Sarande	54	31	23	42.59%	4,455	2,465	1123	584	8,627
Shkoder	205	193	12	5.85%	37,597	29,265	1080	3,399	71,341
Vlore	130	108	22	16.92%	107,591	12,357	2,319	8,282	130,549
Tirana	474	347	127	26.79%	749,963	832,869	4,078	269,582	1,856,492
DTM	276	194	82	29.71%	557,428	265,332	8	197,486	1,020,255
Totali	2,219	1,759	460	21%	1,810,112	1,445,595	28,012	518,552	3,802,272

Burimi: Drejtoria e Kontrollit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion është konstatuar se nga 888 kontrole të kryera sipas propozimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, 840 kontrole ose rreth 95.45% e totalit rezultojnë me zbulime nga ana e inspektorëve të kontrollit. Zbulimi për kontroll është 3,171.4 mijë lekë, ndërsa për të njëjtën periudhë të vitit të kaluar ishte 2,539 mijë lekë, pra kemi rritje të konsiderueshme të zbulimit për kontroll ose e realizuar në masën 24.9% krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit të kaluar.

Nga auditimi i dokumentacionit të administruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, lidhur me realizimin e kontroleve tatimore për vitin 2024, është konstatuar se **një pjesë e konsiderueshme e kontroleve të planifikuara dhe kryera gjatë vitit është zhvilluar mbi bazë të propozimeve të Drejtorive Rajonale Tatimore (DRT)**, në përputhje me strukturën e planifikimit të kombinuar (70% përzgjedhje nga DMR dhe 30% nga DRT), të miratuar nga DPT.

Konkretisht, gjatë periudhës së referuar:

- **Janë realizuar gjithsej 888 kontrole tatimore** të iniciuara dhe propozuara nga DRT-të, të cilat janë miratuar për zbatim nga strukturat qendrore të DPT.

Nga këto kontrole, **840 raste ose rreth 95.45% e totalit**, kanë rezultuar me **identifikim të detyrimeve tatimore shtesë**, duke konfirmuar **efikasitetin e lartë të strukturave rajonale në evidentimin dhe adresimin e rasteve me mospërputhje tatimore**.

- Sa i përket vlerës së zbulimeve, për vitin 2024 **zbulimi mesatar për kontroll të kryer mbi bazë propozimi nga DRT** rezulton në shumën **3,171.4 mijë lekë**, ndërkohë që për të njëjtën periudhë të vitit 2023 ky tregues ishte **2,539 mijë lekë për kontroll**. Kjo përfaqëson një **rritje absolute prej 632.4 mijë lekësh për kontroll** dhe një **rritje relative në masën 24.9%**, çka dëshmon **përmirësim të ndjeshëm të kapacitetit selektiv dhe cilësisë së analizës operacionale të DRT-ve**.

Vlerësim auditues: Nga analiza e të dhënave të mësipërme, rezulton se kontrollet e iniciuara nga DRT-të, në bazë të njohjes lokale të subjekteve dhe informacionit të mbledhur përmes kanaleve operative të terrenit, kanë rezultuar **ndjeshëm më efektive**, si në aspektin **proporcional të kontroleve me zbulim**, ashtu edhe në **vlerën mesatare të zbulimeve të realizuara për njësi kontrolli**. Ky tregues konfirmon rëndësinë e ruajtjes së **balancës ndërmjet përzgjedhjes automatike mbi bazë risku dhe ndërhyrjeve analitike/manuale nga strukturat rajonale**, të cilat, kur justifikohen me të dhëna konkrete dhe indicie të qëndrueshme, mund të përmirësojnë ndjeshëm **efektivitetin fiskal dhe cilësinë e kontrollit tatimor**. Për rrjedhojë, **rekomandohet fuqizimi institucional i mekanizmave të propozimit të DRT-ve**, përfshirë:

- Standardizimin e kriterëve të dokumentimit të riskut të identifikuar në nivel lokal,

- Përfshirjen më aktive të të dhënave nga burime alternative (p.sh., kallëzime, sinjalizime, media, analiza krahasimore të sjelljes tatimore), për të **optimizuar kapacitetin gjenerues të të ardhurave përmes kontrolleve tatimore të drejtuara mirë.**

Moduli 2 (30% DMR)
(000/lekë)

Drejtoria Rajonale	Gjithsej	Kontrolle të kryera raste 2			Total zbulime TVSH	Total zbulim e TF	Total zbulime sigurime	Total zbulime te tjera	Totali (000)
		Me zbulime	Pa zbulime	Pa zbulime %					
Diber	19	19	0	0.00%	4,011	2,292	0	100	6,403
Durrës	46	45	1	2.17%	210,265	82,141	14,549	19,128	326,083
Elbasan	45	43	2	4.44%	6,684	6,351	9	1,533	14,577
Fier	51	50	1	1.96%	42,493	12,207	458	6,924	62,082
Gjirokastrë	21	20	1	4.76%	3,120	1,690	12	327	5,149
Korçë	39	37	2	5.13%	21,382	14,172	0	339	35,893
Kukës	14	14	0	0.00%	7,954	5,063	29	602	13,648
Lezhë	7	7	0	0.00%	2,596	2,145	0	490	5,231
Sarandë	5	5	0	0.00%	892	681	0	250	1,823
Shkodër	59	59	0	0.00%	23,611	9,469	138	5,544	38,762
Vlorë	20	20	0	0.00%	24,320	13,602	146	437	38,505
Tirana	290	268	22	7.59%	437,466	461,154	2979.98	64,458	966,059
DTM	239	223	16	6.69%	209,921	1,036,129	0	18,973	1,265,023
Totali	888	840	48	5%	1,001,100	1,651,334	18,391	120,009	2,790,834

Burimi: Drejtoria e Kontrollit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Nga auditimi i dokumentacionit dhe evidencave operative të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, lidhur me situatën e realizimit dhe statusin e kontrolleve tatimore për periudhën 2019-2024, është konstatuar se **administrata tatimore mban një stok të lartë të kontrolleve të papërfunduara**, të cilat përfshijnë raste të pezulluara, të pafilluara dhe në proces në faza të ndryshme të procedurës administrative. Sipas të dhënave zyrtare, **deri më datë 31.12.2024**, rezulton se **numri i përgjithshëm i kontrolleve të papërfunduara është 876**, të cilat përfaqësojnë një rritje krahasuar me **805 kontrolle të raportuara si stok në fund të vitit 2023**, duke reflektuar një **rritje numerike me 71 raste** ose rreth **+8.8%**, çka tregon për një **tendencë përkeqësuese në menaxhimin e ecurisë dhe finalizimit të proceseve të kontrollit tatimor.**

Evidenca e fazave në të cilat ndodhen kontrollet në proces të ndara sipas viteve.

Kontrolle sipas viteve	Kontrolle gjithsej	Kontrolle pa filluar	Kontrolle pezulluar	Fazat në të cilën ndodhet kontrolli					
				Projekt Raport			Dërguar Raporti Paraparak	Opservacion nga subjekti	Raport Përfundimtar
				Inspektori	Përgjegjësi	Drejtori kontrollit			
deri në 2019	17	0	16	1	0	0	0	0	0
2020	5	0	5	0	0	0	0	0	0
2021	13	1	10	2	0	0	0	0	0
2022	13	2	6	4	0	0	1	0	0
2023	32	1	2	22	0	0	7	0	0
2024	796	37	29	537	6	5	178	3	1
Totali	876	41	68	566	6	5	186	3	1

Burimi: Drejtoria e Kontrollit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Gjendja sipas fazave të procesit të kontrollit është paraqitur si më poshtë:

- **41 kontrolle të pafilluara**, për të cilat është dërguar njoftimi i kontrollit, por nuk është realizuar hapja formale e kontrollit;
- **68 kontrolle të pezulluara** për shkaqe të ndryshme administrative apo ligjore;
- **566 kontrolle në fazë projekt-raporti tek inspektori i kontrollit**, që nuk janë përfunduar ose përcjellë në hierarki për shqyrtim;
- **6 kontrolle në fazë projekt-raporti tek përgjegjësi i kontrollit**;

- 5 kontrolle në fazë projekt-raporti tek drejtori i kontrollit;
- 186 kontrolle për të cilat është dërguar projekt-raporti për palën tatimpaguese;
- 3 kontrolle në pritje të observacioneve nga subjekti;
- 1 kontroll në fazë raporti përfundimtar.

Në kuadër të kësaj analize, theksohet se brenda stokut të 876 kontrolleve janë përfshirë edhe ato të planifikuara për muajin dhjetor 2024, për të cilat është dërguar **njoftimi për kontroll tatimor**, në përputhje me përcaktimet e **nenit 81, pika 1/1 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar**, ku parashikohet se: *“Njoftimi për fillimin e kontrollit tatimor i dërgohet tatimpaguesit të paktën 30 ditë kalendarike përpara datës së fillimit të kontrollit të plotë tatimor të shkruar në njoftim, ndërsa në rastin e vizitave fiskale ky njoftim i dërgohet tatimpaguesit të paktën 10 ditë kalendarike përpara datës së fillimit të vizitës fiskale”*.

Vlerësim auditues: Nga shqyrtimi i praktikave administrative dhe funksionale të ndjekura nga Drejtoria e Kontrollit në DPT, konstatohet se:

- Nuk ekziston një praktikë sistematike për evidentimin dhe rakordimin vjetor të stokut të kontrolleve në proces apo të papërfunduara, i cili do të duhej të shërbente si bazë referimi për planifikimet dhe kapacitetet reale të vitit pasardhës. Kjo mungesë e monitorimit dinamik ndikon negativisht në hartimin e planit të kontrollit dhe në shpërndarjen racionale të burimeve njerëzore për mbulimin e nevojave të akumuluar.
- Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT nuk ushtron një mbikëqyrje të strukturuar dhe të formalizuar funksionale mbi performancën e Drejtorive Rajonale Tatimore, në lidhje me ndjekjen dhe përmbylljen e proceseve të kontrollit, përmes analizës së të dhënave të gjeneruara nga sistemi elektronik i menaxhimit të kontrolleve (C@ts). Mungesa e auditimeve të brendshme funksionale, analizave të rrjedhës së punës dhe ndërhyrjeve parandaluese ka rezultuar në akumulim progresiv të kontrolleve të papërfunduara ndër vite.
- Gjendja e stokut aktual përbën një cënim të parimit të efikasitetit të administratës tatimore dhe të sigurisë juridike të tatimpaguesve, duke shkaktuar zvarritje të paarsyeshme në mbylljen e procedurave dhe mundësi për tejkalim të afateve të parashikuara në nenet 81, 83 dhe 84 të Ligjit Nr.9920/2008, të cilat rregullojnë rregullat për kohëzgjatjen, përfundimin dhe përfaqësimin e rezultateve të kontrollit tatimor.

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:

- Z. B. H, në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve;
- Z. C. K, në cilësinë e ish-Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;
- Znj. E. Ç, në cilësinë e ish-Drejtores të Përgjithshme të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;
- Z. I. B, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Drejtoria e Menaxhimit të Riskut

- Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Akte të tjerë ligjorë, nënligjorë dhe rregullave për funksionimin dhe drejtimin e punës
- Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhërin Nr.193 datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave;
- Manual i Menaxhimit të Riskut, miratuar me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve Nr.19/2, datë 28.02.2020.
- Listat e planeve të kontrollit 6 mujore për vitin 2024 të gjeneruar nga sistemi CRM;
- Rishikimet e Modulit të Riskut;
- Planet Operacionale;
- Analiza të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut për vitin 2024;

- Çdo informacion dhe dokumentacion shtesë i vlerësuar për kontroll nga grupi i auditimit dhe i vënë në dispozicion nga inspektorët e DMR në DPT.

Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, në përputhje me organigramën e miratuar të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, është një njësi funksionale në varësi të Drejtorisë së Hartimit të Programeve të Kontrollit Tatimor, dhe drejtohet nga Drejtori i DMR-së, në cilësinë e titullarit të njësisë. Kjo drejtori është e strukturuar në dy sektorë të veçantë funksionalë:

- Sektori i Analizës së Riskut, i përbërë nga 1 Përgjegjës Sektori dhe 10 Specialistë të riskut tatimor, nga të cilët aktualisht 1 pozicion rezulton vakant (inspektor).
- Sektori i Hartimit të Strategjive për Trajtimin e Risqeve, i cili përbëhet nga 1 Përgjegjës Sektori dhe 6 Specialistë, ku aktualisht 2 pozicione rezultojnë vakante.

Mungesa e plotësimit të këtyre pozicioneve ndikon negativisht në kapacitetin funksional dhe analizues të Drejtorisë, duke sjellë rrezik për vonesa në përpunimin e analizës së riskut dhe hartimin e strategjive të përzgjedhjes së tatimpaguesve me risk, si dhe për efektivitetin e planifikimit të kontroleve tatimore në nivel kombëtar. Kjo situatë përbën rrezik për mosrealizim optimal të funksioneve ligjore të strukturës përkatëse, në kundërshtim me dispozitat e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe akteve të brendshme rregullative për organizimin dhe funksionimin e administratës tatimore.

Në përputhje me funksionin e vet institucional, objektivi parësor i modelit të riskut të zbatuar nga DMR është identifikimi i tatimpaguesve me nivel të lartë rreziku në përmbushjen e detyrimeve tatimore, nëpërmjet një metodologjie të miratuar dhe të zhvilluar në mënyrë të strukturuar mbi bazën e kriterëve të riskut të standardizuara dhe të miratuara nga DPT.

Procesi i analizës së riskut dhe përzgjedhjes së tatimpaguesve zhvillohet në përputhje me parimet e ligjshmërisë, objektivitetit dhe proporcionalitetit, dhe në harmoni me dispozitat e Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me aktet nënligjore dhe udhëzimet teknike në fuqi.

Tatimpaguesit e identifikuar si subjekte me risk potencial përfshihen në planet vjetore apo periodike të kontrollit tatimor dhe i nënshtrohen verifikimit dhe trajtimit nga strukturat përkatëse të administratës tatimore, me qëllim forcimin e përmbushjes vullnetare, parandalimin e evazionit dhe ruajtjen e integritetit të sistemit fiskal.

Qëllimi dhe funksioni i Sistemit të Menaxhimit të Riskut në Administratën Tatimore.

Sistemi i Menaxhimit të Riskut në Administratën Tatimore është një instrument funksional dhe strategjik, i cili synon të garantojë përmirësimin e efikasitetit të mbledhjes së të ardhurave tatimore të parashikuara, në përputhje me objektivat e politikës fiskale dhe në zbatim të parimeve të ligjshmërisë, transparencës dhe eficiencës në administrimin tatimor.

Ky sistem zhvillohet dhe funksionon në bazë të kriterëve të miratuara të riskut, dhe ka për qëllim të sigurojë:

- Menaxhimin efikas dhe transparent të të ardhurave tatimore, përmes përdorimit të mekanizmave të përzgjedhjes së bazuar në risk dhe alokimit racional të burimeve kontrolluese të administratës tatimore;
- Identifikimin, evidentimin dhe minimizimin e risqeve sistematike dhe operacionale, që cenojnë përmbushjen e objektivave strategjike dhe funksionale të administratës tatimore, në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

- Nxitjen e përmbushjes vullnetare dhe rritjen e shkallës së respektimit të detyrimeve tatimore nga tatimpaguesit, përmes orientimit të kontrolleve drejt subjekteve me risk të lartë, çka përmirëson perceptimin mbi drejtësinë dhe integritetin e sistemit tatimor;
- Forcimin e besimit publik në administratën tatimore, si rezultat i një veprimtarie transparente, të bazuar në të dhëna objektive, dhe të standardizuar mbi menaxhimin e riskut dhe shmangien e trajtimeve të pabarabarta ose subjektive.

Objektivat e Drejtorisë për vitin 2024.

Objekti i Strategjik i DMR është përmirësimi i analizës dhe vlerësimi i risqeve të rëndësishme të mosrespektimit të legjislacionit tatimor që ka një ndikim në uljen e hendekut të mospërmbushjes. Ky objektiv bazohet në këto shtylla të rëndësishme:

- Zhvillimi dhe zbatimi i projekteve sektoriale të përmbushjes dhe reduktimi i nivelit të riskut
- Zgjerimi i kapaciteteve për të ekzaminuar të dhënat nga burime të ndryshme gjatë analizës së riskut të përmbushjes së tatimeve.
- Përdorimi i burimeve të informacionit nga palë të treta dhe sigurimi që çdo informacion të jetë i integruar në modelin e kontrollit duke u bërë një faktor për vlerësimin e riskut.
- Hartimi i analizave cilësore që fokusohet në target risqe specifike.
- Monitorimi i rregullt i niveleve të përmbushjes.
- Forcimi i kapaciteteve dhe bashkëpunimi i pandërprerë me bizneset duke synuar marrjen e një baze të plotë të dhënash.

Tregues kryesorë të performancës janë:

- Madhësia e hendekut tatimor sipas llojeve të risqeve
- Zvogëlimi i riskut të sjelljes së tatimpaguesve, pas trajtimit – reduktimi i numrit të tatimpaguesve me risk.
- Zvogëlimi i riskut të sjelljes së tatimpaguesve, pas trajtimit – reduktimi i hendekut të përmbushjes.
- Vlera dhe numri i deklaratave të korrigjuara nga tatimpaguesit, si rezultat i njoftimeve të dërguara apo takimeve të mbajtura me ta.

Aktivitetet e programuara dhe të realizuara gjatë vitit 2024 në funksion të arritjes së objektivave kanë qenë realizimi i trajnimeve nga ekspertë të FMN-së lidhur me Menaxhimin e Riskut të Përmbushjes si dhe trajnime për programin e përpunimit të të dhënave me volum të madh (R-Studio) si dhe trajnime nga ekspertë të Administratës Suedeze.

Në përputhje me strukturën organizative dhe funksionet e përcaktuara në aktet rregullative të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR) është e ngarkuar me funksionin e menaxhimit të procesit të përzgjedhjes automatike të tatimpaguesve për kontroll, bazuar në kriteret e miratuara të riskut, të integruara në Modulin e Menaxhimit të Riskut (CRM). DMR ka gjithashtu përgjegjësinë për:

- Hartimin dhe shpërndarjen e planeve mujore të kontrollit për të gjitha 14 Drejtoritë Rajonale Tatimore (DRT);
- Hedhjen dhe përditësimin e të dhënave të kontrolleve në një plan fakt të përbashkët, me qëllim sigurimin e gjurmueshmërisë dhe monitorimit efektiv të zbatimit të planifikimeve.

Sipas rregullit të përgjithshëm të miratuar në Manualin e Kontrollit Tatimor, DMR përzgjedh automatikisht 70% të tatimpaguesve për kontroll të plotë në vend për çdo DRT, përjashtuar Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë (DRT Tiranë) dhe Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj (DTM), ku norma e përzgjedhjes nga DMR përbën 50% të planit mujor të kontrollit, ndërsa pjesa tjetër prej 50% planifikohet në bazë të propozimeve të drejtorive përkatëse.

Drejtoria e Menaxhimit të Riskut ka si objektiv parësor nëpërmjet modulit të riskut identifikimin mbi bazën e kriterëve të miratuara dhe zhvilluara paraprakisht të tatimpaguesve që përbëjnë risk potencial të cilët duhet të verifikohet dhe trajtohet nga ana e administratës tatimore në harmoni me procedurat ligjore në fuqi. Tatimpaguesit renditen duke filluar nga vlerësimi më i lartë tek ai më i ulët dhe subjektet që kanë numrin më të lartë të kriterëve të thyera të riskut vlerësohen më riskun më të lartë dhe listohen të parët në “Dokumentin e listës së subjekteve”. Janë kryer ekzekutimet e modulit të riskut për planet sektoriale, për rimbursimin e TVSH-së apo nevoja të tjera analizash. Gjate vitit 2024 DMR ka ekzekutuar modulën e riskut 2 herë në vit çdo 6 muaj dhe bazuar në rezultatet e tij dhe renditjen e tatimpaguesve planifikon kontrollin tatimore mujor për pjesën e 70%, si më poshtë:

- Plan Kontrolli Janar-Qershor 2024, datë 01.02.2024;
- Plan Kontrolli Korrik-Dhjetor 2024, datë 21.08.2024.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe analizimi i praktikave të ndjekura për planifikimin e kontroleve tatimore, rezulton se përzgjedhja e subjekteve për kontroll gjatë periudhës objekt auditimi është kryer duke marrë në konsideratë si variabël kyç numrin e orëve në dispozicion për kontroll të raportuara nga secila Drejtori Rajonale Tatimore (DRT). Ky tregues operacional është përdorur si faktor kufizues parësor në ndërtimin e listave përfundimtare të tatimpaguesve të përzgjedhur për kontroll, duke ndikuar drejtpërdrejt në sasinë e subjekteve të përfshira në planifikim. Drejtoria e Kontrollit, në funksion të këtij treguesi, ka përkthyer burimin “orë në dispozicion për kontroll” në numër subjektesh për t’u kontrolluar, duke u mbështetur në mesataren historike të kohëzgjatjes së një kontrolli, sipas të dhënave të mëparshme të performancës kontrolluese për çdo kategori tatimpaguesi dhe natyrë aktiviteti. Kjo metodologji, ndonëse synon një shpërndarje racionale të ngarkesës ndërmjet strukturave kontrolluese, ngre shqetësime në aspektin e përputhshmërisë me parimet e menaxhimit të riskut, pasi rrezikon që përzgjedhja e subjekteve të mos mbështetet plotësisht në prioritetin e riskut fiskal, por të ndikohet në mënyrë të tejzgjatur nga kufizimet burimore njerëzore apo logjistike të deklaruara nga DRT-të.

Konkluzion: Përdorimi i orëve në dispozicion për kontroll si variabël primare në procesin e përzgjedhjes së subjekteve për kontroll nga Drejtoritë Rajonale Tatimore, dhe përkthimi i këtij treguesi në numër subjektesh nga Drejtoria e Kontrollit, përbën një devijim nga parimi themelor i analizës së riskut si bazë e planifikimit të kontroleve, i sanksionuar në Manualin e Menaxhimit të Riskut dhe në kuadrin rregullator të DPT. Kjo qasje orienton planifikimin më shumë drejt menaxhimit të kapaciteteve ekzistuese operacionale, sesa drejt trajtimeve të synuara të risqeve reale të pajtueshmërisë tatimore, duke krijuar rrezikun që subjekte me profil të lartë risku të mos përfshihen në plan për shkak të kufizimeve të raportuara nga strukturat rajonale. Në këto kushte, efektiviteti i sistemit të menaxhimit të riskut cenohet, pasi nuk garantohet që burimet kontrolluese të orientohen në mënyrë të plotë dhe të drejtpërdrejtë drejt tatimpaguesve që paraqesin rrezik të lartë për mospërbushje tatimore. Po ashtu, praktika të tilla rrezikojnë të ndikojnë negativisht në objektivitetin, transparencën dhe impaktin fiskal të kontroleve të planifikuara, duke kompromentuar parimin e shpërndarjes së drejtë dhe të bazuar në risk të ndërhyrjeve kontrolluese.

Nga analiza e të dhënave të vetëdeklaruara nga Drejtoritë Rajonale Tatimore për vitin 2024, rezulton se nga 3,448 kontrole të planifikuara, nuk janë filluar 41 kontrole, duke përfaqësuar një nivel mosrealizimi prej rreth 1.19% të totalit. Kjo ka krijuar një stok të subjekteve të planifikuara për kontroll dhe të kontrolluara, çka evidencon një mospërputhje në zbatimin e

planifikimeve operative dhe sugjeron mungesë koordinimi funksional ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut (DMR) dhe Drejtorive Rajonale Tatimore (DRT).

Në përputhje me Manualin e Menaxhimit të Riskut, DRT-të janë të detyruara të dërgojnë pranë Drejtorisë së Kontrollit në DPT, brenda datës 10 të çdo muaji, një raport mujor mbi aktivitetin e kontrollit të realizuar gjatë muajit të mëparshëm, përfshirë kontrollet e plota dhe vizitat fiskale. Më tej, Drejtoria e Kontrollit në DPT përpunon dhe konsolidon këto të dhëna në raportin mujor analitik, i cili i vihet në dispozicion Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut për qëllime të rishikimit dhe vlerësimit të efektivitetit të analizës së riskut dhe planifikimeve përkatëse. Mbi këtë bazë, DMR-ja raporton rregullisht pranë Zëvendës drejtorit të Përgjithshëm të varësisë, jo më vonë se data 20 e çdo muaji. Megjithatë, nga auditimi konstatohet se mungon dokumentimi zyrtar i raportimeve mujore të DMR-së, duke sjellë një mospërputhje me kërkesat e parashikuara në aktet e brendshme rregullative, si dhe duke krijuar boshllëqe të mundshme në ndjekjen e vazhdueshme të zbatimit të objektivave të kontrollit.

Gjithashtu, nga verifikimi i praktikave të ndjekura për përzgjedhjen e subjekteve për kontroll, rezulton se pas marrjes së konfirmimit mbi kapacitetet kontrolluese dhe numrin e subjekteve për secilën DRT, Drejtoria e Menaxhimit të Riskut ka realizuar përzgjedhjen automatike të subjekteve me risk më të lartë, përmes Modullit të Menaxhimit të Riskut (CRM) – pjesë e sistemit të informatizuar të administrimit të të dhënave të tatimpaguesve. Në zbatim të kësaj metodologjie, të gjithë tatimpaguesit e përzgjedhur janë referuar për kontroll të plotë, në përputhje me strategjitë sektoriale dhe renditjen sipas pikëve të riskut. Megjithatë, evidentohet se procesi i shpërndarjes dhe finalizimit të listave për çdo DRT kryhet manualisht, për shkak se sistemi aktual nuk merr automatikisht në konsideratë:

Subjektet e planifikuara në plane të mëparshme të kontrollit të cilat:

- Nuk janë realizuar brenda afatit të përcaktuar;
 - Janë ende në proces kontrolli;
 - Janë hequr nga lista për arsye të ndryshme operacionale apo institucionale;
- të cilat eliminohen manualisht nga stafi i DMR-së, në bazë të informacionit të dërguar nga DRT përkatëse;
- Renditjen relative të subjekteve me të njëjtin numër kriteresh të thyera, e cila nuk diferencohet nga sistemi, duke sjellë nevojën për ndërhyrje manuale në fazën përfundimtare të ndarjes.

Konkluzion: Mungesa e koordinimit funksional dhe shkëmbimit të plotë e të dokumentuar të informacionit ndërmjet DMR-së dhe DRT-ve, si dhe ndërhyrjet manuale në një sistem që pretendon automatizim të përzgjedhjes, përbëjnë rreziqe për përputhshmërinë dhe transparencën e procesit të planifikimit të kontrollit tatimor. Këto praktika, në mungesë të një gjurmuese të fortë dhe standardizimi të procedurave, krijojnë hapësira për subjektivizëm, mungesë uniformiteti në trajtim dhe devijim nga objektivat e menaxhimit të riskut.

Në funksion të analizës së të dhënave të riskut, është konstatuar se nëpërmjet përpunimit dhe agregimit të informacionit të gjeneruar automatikisht nga sistemi i menaxhimit të riskut, është bërë e mundur identifikimi i numrit të kriterëve të riskut të shkelura nga subjektet e grupuara sipas sektorëve të aktivitetit ekonomik, si dhe përllogaritja e “shmangies potenciale” të detyrimeve tatimore, e shprehur në pikë risku. Ky informacion, i strukturuar dhe i klasifikuar në mënyrë statistikore e teknike sipas metodologjisë së parashikuar nga udhëzimet dhe procedurat e brendshme të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut, ka mundësuar ndërtimin e profilit të riskut sipas sektorëve ekonomikë dhe renditjen e tyre sipas prioritetit të ndërhyrjes kontrolluese. Në këtë kuadër, janë evidentuar 10 sektorët ekonomikë më të rrezikuar nga

gjithsej 561 sektorë të identifikuar, të cilët, mbi bazën e pikëve të riskut të akumuluar dhe të kriterëve të shkelura, përbëjnë prioritet në planifikimin e veprimeve të kontrollit tatimor.

Kodi	Përshkrimi	Numri i rregullave të thyera	% e Nr të rregullave të thyera
I5630	Aktivitetet të shërbimit të pijeve	14,098	6%
G4711	Tregtia me pakicë në dyqane jo të specializuara me mbizotërim ushqimor, pije dhe duhan	8,018	3%
G4719	Shitje të tjera me pakicë në dyqane jo të specializuara	7,412	3%
G4690	Tregtia me shumicë jo e specializuar	6,482	3%
I5610	Restorante dhe shërbim ushqimor i lëvizshëm	6,405	3%
F4120	Ndërtimi i ndërtesave rezidenciale e jo rezidenciale	6,088	2%
I5510	Hotele dhe struktura të ngjashme	5,946	2%
G4773	Shitja e përgatitja e artikujve farmaceutike në dyqane të specializuara	5,454	2%
G4771	Tregtia me pakicë e veshjeve në dyqane të specializuara	4,912	2%
F4399	Të tjera punime të specializuara ndërtimi p.k.t.	4,518	2%
Të tjera	Të tjera	178,301	72%
Total		247,634	100%

Burimi: DMT në Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Në përputhje me dispozitat e përcaktuara në Manualin e Menaxhimit të Riskut dhe Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve për procedurat e planifikimit të kontroleve tatimore, zgjedhja e tatimpaguesve për t'u përfshirë në planin e kontrollit realizohet mbi bazën e analizës së riskut, nëpërmjet përdorimit të sistemit elektronik "Moduli i Riskut Tatimor". Rezultatet e kësaj analize përpunohen nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, e cila është përgjegjëse për hartimin dhe përpilimin e listave përfundimtare të tatimpaguesve të përzgjedhur për kontroll. Këto lista, të shoqëruara me analizën përkatëse të riskut, i përcillen Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve për miratim dhe nënshkrim brenda afatit të përcaktuar, konkretisht jo më vonë se data 25 e çdo muaji, për kontrollet që do të ushtrohen në muajin pasardhës. Për periudhën objekt auditimi, Drejtoria e Menaxhimit të Riskut ka realizuar hartimin dhe paraqitjen e listave përfundimtare për subjektet e përzgjedhura për kontroll si më poshtë:

Planet e kontrollit të dërguara në DRT për (Rasti 1-70%)

Muaji	Nr. Prot	Data	Përshkrimi
Janar	20734	12/22/2023	Shkresë Përcjellëse
Shkurt	2237	2/1/2024	Shkresë Përcjellëse
Mars	4047	2/29/2024	Shkresë Përcjellëse
Prill	5605	3/28/2024	Shkresë Përcjellëse
Maj	7882	4/29/2024	Shkresë Përcjellëse
Qershor	10058	5/31/2024	Shkresë Përcjellëse
Korrik	11712	6/28/2024	Shkresë Përcjellëse
Gusht	13562	7/26/2024	Shkresë Përcjellëse
Shtator	15080	8/29/2024	Shkresë Përcjellëse
Tetor	16563	9/27/2024	Shkresë Përcjellëse
Nëntor	18334	11/1/2024	Shkresë Përcjellëse
Dhjetor	19774	12/2/2024	Shkresë Përcjellëse

Burimi: DMT në Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, përpunuar nga KLSH.

Planet e kontrollit të dërguara në DRT për (Rasti 2-30%)

Muaji	Nr. Prot	Data	Përshkrimi
Janar	20753	12/22/2023	Shkresë Përcjellëse
Shkurt	1751/1	1/26/2024	Shkresë Përcjellëse
Mars	3940	2/28/2024	Shkresë Përcjellëse
Prill	5534	3/27/2024	Shkresë Përcjellëse
Maj	7363	4/23/2024	Shkresë Përcjellëse
Qershor	9529	5/24/2024	Shkresë Përcjellëse
Korrik	11613	6/26/2024	Shkresë Përcjellëse
Gusht	13559	7/26/2024	Shkresë Përcjellëse
Shtator	14957	8/26/2024	Shkresë Përcjellëse
Tetor	16456	9/25/2024	Shkresë Përcjellëse

Nëntor	18066	10/28/2024	Shkresë Përcjellëse
Dhjetor	19604	11/26/2024	Shkresë Përcjellëse

Burimi: DMT në Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, përpunuar nga K.LSH.

Kontrollet planifikuara sipas DRT-ve viti 2024

Raste kontrolli/DRT	BR	DB	DTM	DR	EL	FR	GJI	KO	KU	LE	SR	SHK	TR	VL	Tot
Raste 1 nga 70% (Nga moduli, rimbursimet dhe palët e treta)	103	56	284	294	276	199	55	157	56	46	65	199	455	143	2,388
Raste 2 nga 30%	38	21	297	53	44	43	25	44	21	7	8	58	339	18	1,016
Raste 3 nga Prokuroria			18	3	1	2							12	8	44
Totali	141	77	599	350	321	244	80	201	77	53	73	257	806	169	3,448

Burimi: DMT në Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, përpunuar nga K.LSH.

Nga analiza e të dhënave të pasqyruara në tabelën përmbledhëse të planifikimeve vjetore të kontrolleve tatimore, rezulton se për periudhën objekt auditimi janë planifikuar gjithsej 3,448 tatimpagues për t'u kontrolluar. Nga ky total:

- 2,388 subjekte janë përzgjedhur nëpërmjet analizës së riskut dhe janë propozuar nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR), në përputhje me metodologjinë e vlerësimit dhe klasifikimit sipas kriterëve të miratuara të riskut;

- 1,016 subjekte janë propozuar nga Drejtoritë Rajonale Tatimore (DRT), në bazë të analizave të tyre të brendshme ose të indikatorëve operacionalë;

- 44 raste janë planifikime të natyrës specifike, të referuara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit (KLSH) në kuadër të procesit të rikontrolleve apo nga Prokuroria, për qëllime të hetimit tatimor apo nisje kontrolli në funksion të kërkesave proceduriale.

Në analizën sipas peshës specifike të kontribuar nga drejtoritë ekzekutuese, rezulton se:

- Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj (DTM) ka planifikuar 599 kontrolle, që përfaqësojnë rreth 17.4% të totalit të planifikuar;

- Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë ka planifikuar 803 kontrolle, ose rreth 23.4% të totalit të planifikuar.

Këto të dhëna tregojnë një kontribut të konsiderueshëm të dy njësive të mësipërme në zbatimin e objektivave të planifikimit të kontrollit tatimor, si dhe reflektojnë përqendrimin e burimeve kontrolluese në zona me dendësi të lartë fiskale dhe vlera të konsiderueshme të riskut tatimor.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit zyrtar rezulton se, me shkresën nr.2868 prot., datë 23.02.2023, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve ka nxjerrë Urdhrin Nr.42 Prot., datë 23.02.2023, "Për ngritjen e Komitetit të Riskut dhe përcaktimin e rregullave të funksionimit të tij". Ky akt administrativ synon forcimin institucional të kapaciteteve të administratës tatimore në drejtim të menaxhimit proaktiv të riskut të pajtueshmërisë dhe zhvillimit të strategjive të integruara për përmirësimin e saj.

Sipas urdhrit të sipërpërmendur, Komiteti i Riskut është një strukturë funksionale ndërsektoriale, e cila ka për detyrë:

- Identifikimin dhe përcaktimin e prioritetëve në lidhje me rreziqet madhore të pajtueshmërisë, nëpërmjet një procesi të strukturuar të vlerësimit të riskut;

- Identifikimin e atyre rreziqeve të pajtueshmërisë që përbëjnë kërcënim të mjaftueshëm për të tërhequr vëmendjen e vazhdueshme të nivelit ekzekutiv të lartë;

- Sigurimin e ekzistencës dhe zbatimit të një strategjie të integruar dhe të përshtatur për secilin prej rreziqeve të rënda të pajtueshmërisë;

- Monitorimin e zbatimit dhe të efektivitetit të strategjive të ndërmarra;

- Miratimin e listës së ndarjes sipas sektorëve ekonomikë në Modulin e Riskut Tatimor;

- Hartimin e strategjive afatshkurtra apo planeve të veprimit, në përputhje me objektivat e një Administrate Tatimore Inteligjente, të bazuar në evidenca dhe të dhëna.

Për sa i përket organizimit dhe funksionimit, urdhri parashikon se:

- Komiteti i Riskut duhet të mbledhet jo më pak se një herë në muaj, si dhe sa herë e kërkon rëndësia e zhvillimeve ose dinamika e riskut fiskal;
- Komiteti mbështetet nga një Sekretariat Teknik, i përbërë nga jo më pak se dy anëtarë, ku detyrimisht një anëtar duhet të jetë përfaqësues nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR);
- Sekretariati Teknik është përgjegjës për përgatitjen e planit të punës, përcaktimin e afateve për zbatimin e detyrave të caktuara nga Komiteti, si dhe për raportimin periodik mbi ecurinë e procesit, por jo më pak se një herë në muaj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit zyrtar dhe regjistrave përkatës rezulton se gjatë vitit 2024, Komiteti i Riskut është mbledhur në total 12 herë, duke respektuar kërkesën minimale të përcaktuar në Urdhrin Nr.42, datë 23.02.2023, të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, për mbledhje mujore të rregullta. Për çdo mbledhje të zhvilluar, Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR) ka përgatitur dhe paraqitur materiale analitike, përfshirë problematika të identifikuara nga analizat e riskut dhe detyra të konkretizuara sipas grupimeve të tatimpaguesve për secilën Drejtori Rajonale Tatimore (DRT). Këto detyra janë të fokusuar në adresimin e rreziqeve të veçanta të pajtueshmërisë dhe përfshijnë propozime për ndërhyrje kontrolluese, monitorim të përfortuar apo masa parandaluese. Vendimet e marra nga Komiteti i Riskut, për secilën mbledhje, janë të dokumentuara me numër protokolli dhe datë miratimi, dhe pasqyrohen në mënyrë të detajuar në tabelën e mëposhtme:

Nr Vendimi	Nr. Prot	Data
Vendimi Nr.14	Nr. Prot 20733	12/22/2023
Vendimi Nr.15	Nr. Prot 2236	2/1/2024
Vendimi Nr.16	Nr. Prot 4046	2/29/2024
Vendimi Nr.17	Nr. Prot 5604	3/28/2024
Vendimi Nr.18	Nr. Prot 7881	4/29/2024
Vendimi Nr.19	Nr. Prot 10057	5/31/2024
Vendimi Nr.20	Nr. Prot 11711	6/28/2024
Vendimi Nr.21	Nr. Prot 13561	7/26/2025
Vendimi Nr.22	Nr. Prot 15079	8/29/2024
Vendimi Nr.23	Nr. Prot 16562	9/27/2024
Vendimi Nr.24	Nr. Prot 18333	11/1/2024
Vendimi Nr.25	Nr. Prot 19773	12/2/2024

Plani Sektorial i Turizmit.

Në zbatim të Planit të Turizmit për vitin 2024, miratuar me Vendimin e Komitetit të Riskut Nr.19, datë 31.05.2024, Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të analizës së të dhënave tatimore, ka ndërmarrë një sërë analizash të targetuara të risqeve në lidhje me tatimpaguesit që ushtrojnë veprimtari në sektorin e turizmit.

Në kuadër të vlerësimit të performancës së subjekteve dhe evidentimit të treguesve të devijimit nga modelet normale të sjelljes fiskale, janë shqyrtuar të dhënat në sistemin tatimor, të cilat janë përpunuar sipas kriterëve të miratuara të riskut. Janë identifikuar dhe dërguar për trajtim raste të shumta që paraqesin indikatorë të riskut të lartë për mosrespektim të legjislacionit tatimor, si më poshtë:

Në kuadër të Planit të turizmit 2024 të miratuar me Vendim të Komitetit të Riskut Nr.19 datë 31.05.2024 janë analizuar të dhenat në sistemin tatimor për subjektet pjesë e planit dhe janë kryer një sërë analizash për risqe të ndryshme të cilat janë dërguar për trajtim.

1. TP me renie xhiro me përgjegjësi mbi TVSH , mbi 6 punonjes krahasuar javën 1-12 Qershor 2024 vs 2023.
2. Tatimpaguesit pa xhiro nga fiskalizimi datë 21-23.06.2024, me 2 ose me shumë punonjës aktive dhe me përgjegjësi TVSH.

3. Subjekte me mbi 19 dhoma nga të dhënat e Ministrisë së Turizmit që kanë rënie të qarkullimit Qeshor 2024vs2023
4. Subjekte me mbi 15 dhoma nga të dhënat e Ministrisë së Turizmit që kanë 1-2 punonjës aktivë të regjistruar në datë 13.06.2024 (dyshohen për nendeklarim punonjësish)
5. Subjektet me përgjegjësi Tvsh-je dhe me rënie ≥ 100 mijë leke
6. Analizë për hotelet që janë të regjistruara në platformën Booking, që përfshihen në zonën e Vlorës, Sarandës dhe Durrësit, për çmimet e dhomave mbi 15,000 lek (të reja) me TVSH për datat 05-06-07.07.2024.
7. Analizë për hotelet që janë të regjistruara në platformën Booking, që përfshihen në zonën e Shëngjinit , për çmimet e dhomave mbi 15,000 lek (të reja) me TVSH për datat 12-13-14.07.2024.
8. Analizë në lidhje me subjektet që ushtrojnë veprimtari në fushën e turizmit dhe që kanë një rritje më pak se 10 % ose janë me rënie në periudhën 1-14 korrik 2024 krahasuar me vitin 2023.
9. Analizë të subjekteve të cilët janë pajisur me leje për stacion plazhi, subjekte të cilat kanë shitur më pak se 20 çadra ose shazllona në fundjavën (4,5,6 korrik) dhe kanë më shumë se 5 punonjës., subjektet të cilat kanë kontrata të lidhura për vitin 2024 për dy ose më shumë parcele por nuk figurojnë të kenë shtypur artikuj me përshkrim shezllon çader.
10. Analizë për hotelet që janë të regjistruara në platformën Booking , që përfshihen në zonën e Vlorës, Sarandës, Lezhës dhe Durrësit për çmimet e dhomave mbi 15,000 lek (të reja) me TVSH për fundjavat me datat 05-06-07.07.2024 dhe 12 - 13- 14.07.2024.
11. Tatimpagues me performancë të dobët në qarkullim të deklaruar për subjekte nga lista e Turizmit por që janë me përgjegjësi TVSH.
12. Tatimpaguesit me performancë të dobët në qarkullim të deklaruar gjatë muajit qershor bazuar në numrin e punonjesve të deklaruar për subjekte nga lista e Turizmit por që janë me përgjegjësi TVSH.
13. 300 TP me qarkullim më të lartë nga lista e TP me mbi 500.000 lekë qarkullim për muajin Qershor 2024 dhe që kanë 1-2 punonjës.
14. Pas analizës së kryer lidhur me krahasimin e xhiros nga fiskalizimi krahasuar Korrik 2024 me Korrik 2023 janë evidentuar 100 TP aktiv me rënie në vlerë më të madhe. Rënie në vlerë është mbi 5 milione lekë.
15. 99 TP me numër punonjësish > 10 dhe të cilët totali i TVSH-se së detyrueshme për të dy periudhat është nën 200,000 leke për periudhën Qershor 2024, Korrik 2024.
16. 27 TP me leje për stacion plazhi nga agjencia e bregdetit mbi 10 punonjës dhe pa fatura për çadra për periudhën 12 - 18 Gusht 2024.

Disa nga rezultatet e Planit të Turizmit janë:

- Nga krahasimi i të dhënave nga fiskalizimi vihet re se për periudhën Gusht 2024 krahasuar me Gusht 2023 kemi një rritje të shitjeve prej 11% dhe një rritje të numrit të faturave të lëshuara prej 5%.
- Nga krahasimi i të dhënave nga fiskalizimi vihet re se për periudhën Qershor-Gusht 2024 krahasuar me Qershor-Gusht 2023 kemi një rritje të shitjeve prej 14% dhe një rritje të numrit të faturave të lëshuara prej 7%.
- Janë regjistruar për përgjegjësinë e TVSH-se rreth 110 TP gjatë periudhës Maj-Gusht 2024.

Shkeljet e evidentuara renditur sipas numrit më të lartë të llojit të shkeljeve:

- Moslëshim faturë tatimore BM;
- Moslëshim faturë tatimore BV;
- Moslëshim faturë tatimore BV me TVSH;
- Punonjës i padeklaruar BM;
- Punonjës i padeklaruar BV;

- Mosperditesim te dhenash BV;

Lidhur me informacionet mbi rezultatet e ndjekjes dhe zbatimit të planeve operative të riskut nga Drejtoria e Verifikimit të Kontrollit në Terren (DVKT), të vëna në dispozicion të grupit të auditimit nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR), për periudhën objekt analize, rezultojnë se:

Referuar planit të riskut me indikatorin “diferencë e lartë në lëshimin e faturave”, janë verifikuar gjithsej 64 subjekte, për të cilat janë konstatuar parregullsi të dokumentuara në shumën 700,000 lekë, për të cilat janë marrë masa përkatëse nga strukturat përgjegjëse të administratës tatimore.

Po ashtu, në kuadër të zbatimit të Planit të Posaçëm për Sezonin Turistik, si pjesë e strategjisë së monitorimit dhe kontrollit të riskut për sektorët me ekspozim të lartë ndaj informalitetit, DVKT pranë DPT dhe në drejtoritë rajonale ka ushtruar kontrolle tatimore në gjithsej 522 tatimpagues. Si rezultat i këtyre kontrolleve, janë evidentuar 246 raste shkeljesh të legjislacionit tatimor në fuqi, për të cilat janë marrë masa administrative nëpërmjet vendosjes së gjobave dhe detyrimeve tatimore shtesë, në vlerën totale 16,990,000 lekë. Analiza e detajuar e të dhënave dhe e masave të marra në kuadër të këtyre kontrolleve paraqitet në tabelën më poshtë.

DRT	Nr i nipt-ve të kontrolluar	Nr i shkeljeve	Vlera e shkeljeve
DRT Berat	18	4	275,000
DRT DTM	4	4	450,000
DRT Durrës	122	63	4,265,000
DRT Elbasan	10	5	300,000
DRT Fier	18	6	320,000
DRT Gjirokastrë	17	6	325,000
DRT Korçë	21	11	535,000
DRT Kukës	2	1	25,000
DRT Lezhë	42	26	1,575,000
DRT Sarandë	39	10	1,565,000
DRT Shkodër	22	13	825,000
DRT Tiranë	100	79	5,590,000
DRT Vlorë	107	18	940,000
Totali	522	246	16,990,000

Nga auditimi i kryer mbi funksionimin e mekanizmave të brendshëm të bashkërendimit ndërmjet strukturave të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut (DMR) dhe Drejtorisë së Verifikimit dhe Kontrollit Tatimor (DVKT), në kuadër të ndjekjes së zbatimit të planeve operative të riskut për periudhën e analizuar, rezultojnë se mungon një rakordim i qartë dhe dokumentuar mbi rezultatet e trajtimit të listave të subjekteve të dërguara nga DMR për verifikim.

Konstatimet kryesore janë si më poshtë:

- Nuk evidentohet në mënyrë të sistemuar dhe të krasueshme nëse listat e dërguara nga DMR janë ndjekur dhe verifikuar nga DVKT;
- Mungon informacion i përmbledhur dhe analitik mbi përqindjen e subjekteve të trajtuara nga lista e riskut të dërguar;
- Nuk janë evidentuar dhe raportuar në mënyrë të përmbledhur kategoritë më të shpeshta të problematikave të konstatuara gjatë verifikimeve në terren;
- Nuk ka shkëmbim të rregullt dhe formal të të dhënave ndërmjet dy strukturave për të mundësuar analizën retrospektive të efektivitetit të planit operacional dhe përditësimin e kriterëve të riskut në funksion të performancës së kontrollit tatimor.

Këto mangësi janë në kundërshtim me parashikimet e pikës 2 dhe pikës 2.3 të Urdhrit Nr.42 Prot., datë 23.02.2023 të Drejtorit të Përgjithshëm, përmes të cilit është ngritur “Komiteti i Riskut” dhe janë përcaktuar rregullat e funksionimit të tij, ku theksohet qartësisht detyrimi për:

- Koordinimin institucional ndërmjet strukturave të analizës së riskut dhe atyre të kontrollit;
- Dokumentimin dhe raportimin periodik të rezultateve të verifikimeve;
- Evidentimin e përputhshmërisë ndërmjet planifikimit të bazuar në risk dhe realizimit operacional të verifikimeve nga DVKT.

Konkluzion: Mungesa e rakordimit ndërmjet DMR dhe DVKT përbën mangësi në funksionimin e mekanizmave të kontrollit të brendshëm, duke cenuar efektivitetin e menaxhimit të riskut tatimor, si dhe duke krijuar rrezik për përsëritjen e problematikave në planifikim dhe për dobësimin e rolit parandalues të Komitetit të Riskut. Mospërputhjet ndërmjet strukturave funksionale dëmtojnë trasparencën, gjurmueshmërinë dhe përgjegjshmërinë institucionale në zbatimin e planeve të synuara për uljen e informalitetit dhe rritjen e mbledhjes së të ardhurave.

2. Informaliteti në punë.

Në kuadër të objektivave strategjike të Administratës Tatimore për uljen e informalitetit në tregun e punës dhe forcimin e përmbushjes vullnetare nga ana e tatimpaguesve, janë ndërmarrë një sërë veprimesh institucionale, në zbatim të kuadrit ligjor në fuqi dhe akteve bashkëpunuese ndërinstytucionale. Në mënyrë të veçantë, janë hartuar dhe zbatuar kritere risku të strukturuar për identifikimin dhe profilizimin e tatimpaguesve me indikatorë të lartë të mosrespektimit të legjislacionit tatimor dhe atij të punësimit, me qëllim targetimin efikas të ndërhyrjeve inspektuese dhe veprimeve ndërgjegjësuere. Në vijim të këtyre masave:

- Gjatë muajit tetor 2024, është realizuar një fushatë ndërgjegjësuere masive, nëpërmjet mekanizmit të njoftimit elektronik Pop-Up, për të gjithë popullatën e tatimpaguesve të regjistruar në sistemin tatimor;
- Në muajin nëntor 2024, u realizua një fushatë e targetuar ndërgjegjësuere përmes Pop-Up, e orientuar drejt 30,159 tatimpaguesve të identifikuar me risk të lartë, në përputhje me analizën e të dhënave të punësimit dhe kontributeve.

Përveç masave ndërgjegjësuere, janë ndërmarrë veprime inspektuese të drejtpërdrejta nga strukturat e administratës tatimore, ku konkretisht:

- Janë realizuar gjithsej 1.452 vizita inspektuese në terren, nga të cilat 16 janë kryer nga strukturat e Hetimit Tatimor;
- Si rezultat i vlerësimit të treguesve të riskut, 860 tatimpagues janë referuar për vlerësim dhe inspektim pranë Inspektoratit Shtetëror të Punës, në kuadër të zbatimit të Memorandumit të bashkëpunimit ndërinstytucional të nënshkruar ndërmjet dy institucioneve.

Nga krahasimi dhe analizimi i të dhënave nga listëpagesat e dorëzuara për tre muajt e fundit të vitit 2024, rezulton një rritje e konsiderueshme si në totalin e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, ashtu edhe në nivelin e Tatimit mbi të Ardhurat nga Paga (TAP), duke reflektuar një përmirësim të ndjeshëm në shkallën e deklarimit dhe përfshirjes në skemën formale të punësimit.

Emërtimi	2410	2411	2412
(23+25) Totali kontribute	13,714,768,089	13,881,954,058	14,091,921,331
Kutia: (26) TAP	3,571,963,685	3,704,208,444	4,500,712,477
Kontribute + TAP	17,286,731,774	17,586,162,502	18,592,633,808
Pozicione pune	747,031	745,486	741,044
Tatimpagues	131,069	130,365	130,034

Pozicione pune me rritje page sipas sektorit 2411vs2409, ku sektori me numrin më të lartë të pozicioneve me rritje është ai i shërbimit me 46.508 pozicione dhe me +252,863,865 lekë rritje në kontribute dhe TAP gjithashtu janë konsideruar me rritje page ato pozicione ku rritja është me shumë se 10%.

Sektori	Nr punonjes	Rritja ne kontribute + TAP
në Sektorin e Ndërtimit	18,913	109,694,309
në Sektorin e Prodhimit	38,147	145,662,006
në Sektorin e Shërbimit	46,508	252,863,865
në Sektorin e Transportit	5,070	24,433,086
në Sektorin e Tregtisë	34,488	167,036,191
Totali	143,126	699,689,457

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore si më poshtë:
Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Rregullore e Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore miratuar me Urdhërin Nr.192 datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave;

Manuali i Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. O. L, në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Hartimit të Strategjive për Trajtimin e Risqeve,

Z. I. K, në cilësinë e Drejtorit të Menaxhimit të Riskut dhe

Z. C. K, në cilësinë e ish-Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Znj. E. Ç, në cilësinë e ish-Drejtores të Përgjithshme të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Z. I. B, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Drejtoria e Hetimit Tatimor

Baza ligjore dhe dokumentare mbi të cilën është mbështetur auditimi përfshin dispozitat e legjislacionit tatimor në fuqi, aktet nënligjore zbatuese, si dhe dokumentacionin zyrtar të administruar gjatë procesit të auditimit, konkretisht:

- Ligji Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.7905/1995 “Kodi i procedurës penale në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.7895/1995 “Kodi penal i Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.8457, datë 11.02.1999 “Për informacionin e klasifikuar sekret shtetëror”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.8677, datë 02.11.2000 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Policisë Gjyqësore, i ndryshuar me Ligjin Nr.25/2019, datë 25.04.2019;
- Ligji Nr.9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar;
- Akte të tjerë ligjorë, nënligjorë dhe rregullave për funksionimin dhe drejtimin e punës.
- Rregullore e Brendshme “Për Funksionimin e Administratës Tatimore Qendrore”, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave Nr.193 datë 22.08.2020.
- Manual i Drejtorisë së Hetimit Tatimor, miratuar me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve Nr.19/2, datë 28.02.2020.
- Çdo informacion dhe dokumentacion shtesë i vlerësuar për kontroll nga grupi i auditimit dhe i vënë në dispozicion nga inspektorët e Drejtorisë së Hetimit Tatimor në DPT.

Objekti dhe detyrat e Drejtorisë së Hetimit Tatimor.

Drejtoria e Hetimit Tatimor ushtron detyrat e saj në kuadër të parandalimit, zbulimit dhe hetimit, në përputhje me ligjin e procedurave tatimore dhe legjislacionin penal apo procedural penal, të kundërvajtjeve administrative tatimore apo veprave penale në fushën e taksave dhe tatimeve.

- Strukturat e hetimit tatimor janë njësi të specializuara hetimi dhe zbatimi në administratën tatimore qendrore;

- Strukturat e hetimit tatimor kanë si funksion parësor:

- a) Mbledhjen e informacionit tatimor;

- b) Hetimin tatimor;

- c) Zbatimin e masave shtrënguese;

- d) Marrjen e masave administrative edhe për kundërvajtjet administrative tatimore.

Punonjësit e hetimit tatimor gëzojnë atributet e Policisë Gjyqësore, në përputhje me Kodin e Procedurës Penale dhe ligjin për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore.

Organizimi dhe funksionimi i Drejtorisë së Hetimit Tatimor.

Drejtoria e Hetimit Tatimor është e organizuar në nivel qendror në përbërje të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Drejtoria e Hetimit Tatimor e ushtron veprimtarinë e saj në përputhje me dispozitat e ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, neni 105, ndërkohë që detyrat dhe funksionet e Drejtorisë përcaktohen me Vendim të Këshillit të Ministrave. Kjo drejtori ka në përbërje:

I. Sektori i Hetimit Tatimor (Përgjegjësi+ Inspektorët) (1 + 22).

II. Sektori i Administrimit të Informacionit dhe Analizës (Përgjegjësi+ Inspektorët) (1+26).

III. Sektori i Parandalimit dhe Pastrimit të Parave (Përgjegjësi+ Inspektorët) (1+3).

Sektori i Hetimit Tatimor.

Sektori i Hetimit Tatimor ushtron funksionet e tij në përputhje me dispozitat e nenit 105 “Struktura dhe funksionet e njësive të hetimit tatimor, Kreu XII “Hetimi Tatimor”, Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe aktet nënligjore dalë në zbatim të tij. Inspektorët e hetimi janë ngarkuar gjithashtu dhe me ndjekjen dhe ezaurimin e praktikave të ardhura nga Rajonet pas centralizimit të strukturës në DPT.

Struktura e Hetimit tatimor është njësi e specializuar hetimi që ka si funksion parësor mbledhjen e informacioneve dhe kryerjen e veprimeve të nevojshme hetimore lidhur me veprat penale në fushën e tatimeve. Punonjësit e strukturave të hetimit tatimor gëzojnë atributet e Policisë Gjyqësore, në përputhje me Kodin e Procedurës Penale dhe ligjin për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore. Gjithashtu, punonjësit e hetimit tatimor gjatë kryerjes së detyrave mbështeten edhe në akte të tjera ligjore dhe nënligjore si:

- Ligji Nr.7905, datë 21.03.1995 “Kodi i Procedurës Penale i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;

- Ligji Nr.7895, datë 27.01.1995 “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;

- Ligji Nr.8677, datë 02.11.2000 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Policisë Gjyqësore”, i ndryshuar; ndryshuar me ligjin Nr.25/2019, datë.25.04.2019;

- Ligji Nr.8457, datë 11.02.1999 “Për Informacionin e klasifikuar Sekret Shtetëror”, i ndryshuar;

- Ligji Nr.9917, datë 19.05.2008 “Për Parandalimin e Pastrimit të Parave dhe Financimit të Terrorizmit”;

- Akteve të tjera nënligjore dalë në zbatim të ligjit material dhe ligjeve të sipërcituara.

Planet e punës dhe ngarkesa për çdo inspektor të Sektorit të Hetimit Tatimor në DPT.

Nga grupi i auditimit është kërkuar informacion nga Drejtoria e Hetimit Tatimor në DPT, nëpërmjet emailit në lidhje me “Planet e punës dhe ngarkesa për çdo inspektor të Sektorit të Hetimit Tatimor në DPT” për periudhën objekti auditimi 2024, ku është kthyer përgjigje: “Sektori Hetimit Tatimor harton planet e punës mujore, të cilat janë miratuara nga Drejtori i Hetimit Tatimore në DPT. Planet e punës të regjistruara në regjistrin e kartotekës janë konfidencial dhe dokumenta të klasifikuar”.

Qarkullimi i informacionit të klasifikuar dhe dokumentacionit që ka lidhje me hetimin e veprave penale në fushën tatimore, bëhet duke zbatuar dispozitat e legjislacionit të fushës në fuqi. Sektori Hetimit Tatimor në DPT ka arkivin e të dhënave të klasifikuara, me protokoll të veçantë me qëllim ruajtjen e sekretit hetimor, referuar nenit 105.5.4 të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Për çështjet e referuara në Prokurori, punonjësit Drejtorisë së Hetimit Tatimor, të cilët gëzojnë atributet e Policisë Gjyqësore, në përputhje me Kodin e Procedurës Penale dhe ligjin për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore, urdhërohen për të kryer veprime hetimore procedurale për dhe në emër të prokurorit, në të gjitha ato raste që kryejnë referimin e veprave penale, përveç rasteve të parashikuara ndryshe në ligj apo të vlerësuara ndryshe nga prokurori. Nga këta inspektorë (O.P.G.J), me delegim ose urdhër të prokurorit mund të hetohen edhe çështje të tjera, që nuk janë referuar prej tyre, por që kërkojnë kualifikim të veçantë, në fushën e tatimeve. Kryejnë një sërë veprimesh procedurale deleguar nga Prokuroria. Në përfundim të hetimeve mbështetur në rrethanat e faktit dhe të dhënat e mbledhura gjatë hetimeve, në bazë të nenit 327/1 “Veprimet e policisë gjyqësore dhe të prokurorit” të Kodit të Procedurës Penale, oficeri i policisë gjyqësore bën relacionin për përfundimin e hetimeve me sugjerimet e veta për mënyrën e përfundimit të hetimeve. Informacioni për veprimet dhe ngarkesën disponohet nga Prokuroritë e Rretheve Gjyqësore.

Gjithashtu sipas rastit punonjësit e Sektorit të Hetimit Tatimor trajtojnë edhe kërkesa të ndryshme të adresuara në DHT, përcjellin propozimet për vlerësim të situatës financiare dhe kontroll tatimor, ndjekin apo kërkojnë informacion/materiale lidhur me çështjet në ndjekje etj, më konkretisht paraqitur në tabelën si më poshtë:

Regjistri i Shkresave Hyrëse/Dalëse/Referuar/Arshivuar	Nr
Kërkesa të ndryshme	795
Propozimet për vlerësim të situatës financiare dhe kontroll tatimor +Rikontroll	37
Referime	57
Arkivime	65
Ezaurim, Kthim Përgjigje, Dërgim Materialelesh, Relacione në Prokurori	632

Burimi: Drejtoria e Hetimit Tatimor në DPT, përpunoi KLSH.

Regjistri elektronik i Referimeve ne Prokurori Janar-Dhjetor 2024.

Në funksion të zbatimit të dispozitave ligjore që rregullojnë veprimtarinë e Hetimit Tatimor, gjatë periudhës Janar–Dhjetor 2024, **Sektori i Hetimit Tatimor**, pranë Drejtorisë së Hetimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, ka ushtruar kompetencat e veta në identifikimin, verifikimin dhe referimin në organin e Prokurorisë të veprave penale në fushën e tatimeve dhe taksave. Në përputhje me përcaktimet e neneve përkatëse të **Kodit Penal të Republikës së Shqipërisë**, në këtë periudhë janë **referuar gjithsej 61 raste** me një **vlerë të dyshuar dëmi ekonomik prej 1,402,724,809 lekë**, duke kërkuar **fillimin e procedimit penal** ndaj subjekteve

të përfshira. Këto referime janë ndarë sipas natyrës së veprës penale dhe dëmit ekonomik të konstatuar si më poshtë:

N r	Vepra Penale	Neni i Kodit Penal	Viti 2024	
			Nr. Ref	Vlera
1	Krijimi i skemave mashtruese me TVSH	144/a	3	222,960,074
2	Fshehje e të ardhurave	180	17	260,640,474
3	Mospagim taksash dhe tatimesh	181	27	750,364,983
4	Organizim i Llotarive të palejuara	197	0	0
5	Punësim i paligjshëm	170/a	0	0
6	Prishje e shenjave të bllokimit apo pezullimit të veprimtarisë tregtare	182/a	7	0
7	Të tjera		7	168,759,278
	Shuma		61	1,402,724,809

Burimi: Drejtoria e Hetimit Tatimor në DPT, përpunoi KLSH.

*Shënim: Numri total i referimeve është më shumë pasi disa referime janë më shumë se për një veprë penale.

- **3 raste** janë referuar për veprën penale “*Krijimi i skemave mashtruese lidhur me tatimin mbi vlerën e shtuar*”, të parashikuar nga **neni 144, gërma “a”** e Kodit Penal, me një vlerë të dyshuar prej **222,960,074 lekë**;
- **17 raste** janë referuar për veprën penale “*Fshehja e të ardhurave*”, të parashikuar nga **neni 180** i Kodit Penal, me një vlerë të dyshuar prej **260,640,474 lekë**;
- **27 raste** janë referuar për veprën penale “*Mospagimi i taksave dhe tatimeve*”, të parashikuar nga **neni 181** i Kodit Penal, me një vlerë të dyshuar prej **750,364,983 lekë**;
- **7 raste** janë referuar për veprën penale “*Prishja e shenjave të vendosura për bllokimin apo pezullimin e veprimtarisë tregtare*”, të parashikuar nga **neni 182, gërma “a”** e Kodit Penal;
- **7 raste** janë referuar për “*Vepra të tjera penale në fushën e tatimeve dhe taksave*”, sipas parashikimeve të **Kodit Penal**, me një vlerë të dyshuar prej **168,759,278 lekë**.

Regjistri i Çështjeve në Hetim Paraprak në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për 2024.

Në funksion të realizimit të objektivave të auditimit dhe në përputhje me programin e auditimit për periudhën objekt shqyrtimi (01.01.2024 – 31.12.2024), **grupi i auditimit ka kërkuar informacion zyrtar nga Drejtoria e Hetimit Tatimor** pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, nëpërmjet komunikimit elektronik, lidhur me “**Regjistrin e çështjeve në hetim paraprak në DPT**”.

Si përgjigje ndaj kësaj kërkesë, është administruar informacioni zyrtar sipas të cilit:

“Në fillim të vitit 2024, Sektori i Hetimit ka pasur në ndjekje **222 hetime (dosje)**, nga të cilat **119 kanë qenë verifikime paraprake**, ndërsa pjesa tjetër në proces kontrolli, vlerësimi apo rikontrolli. Në përfundim të vitit 2024, rezultojnë aktive **165 hetime (dosje)**, nga të cilat **4 janë verifikime paraprake**, ndërsa pjesa tjetër janë në vazhdimësi të procedurave të kontrollit, vlerësimit apo rikontrollit. Lidhur me regjistrin e çështjeve në hetim, sqarojmë se ky është një **regjistër konfidencial**, për shkak se përmban të dhëna sensitive për subjektet tatimpaguese si dhe ecurinë procedurale të hetimeve.”

Gjithashtu, me kërkesë specifike të grupit të auditimit, është kërkuar dhe administruar informacion për **afatet e verifikimeve paraprake**, përfshirë ato që ishin në proces më datë **31.12.2023**, ato të filluara dhe përfunduar gjatë vitit 2024. Nga dokumentacioni i administruar rezulton se:

Më datë **31.12.2023**, rezultojnë aktive **222 raste** në hetim paraprak;

Këto raste janë trajtuar gjatë vitit 2024 në përputhje me procedurat e parashikuara;

Në **përfundim të vitit 2024** (gjendja më datë 31.12.2024), rezultojnë **165 raste** ende në proces, nga të cilat vetëm **4 janë në fazë verifikimi paraprak**, ndërsa pjesa tjetër ndodhen në faza më të avancuara të procesit hetimor dhe vlerësues.

Ky informacion është përpunuar dhe analizuar mbi bazën e **dokumentacionit zyrtar dhe korrespondencës institucionale**, dhe përbën **evidencë mbështetëse audituese** për vlerësimin e funksionimit dhe ecurisë së strukturave hetimore tatimore për periudhën objekt auditimi.

Përshkrimi/Raste	Në proces 31.12.2023	Filluar viti 2024	Mbyllur viti 2024	Në proces 31.12.2024
Hetime Paraprake (Dosje)	119	44	4	79
Propozime për Vlerësim/Kontroll Tatimor	102	14	161	35
Propozim për Rikontroll Tatimor	1	1	0	2
Total	222	59	165	116

Burimi: Drejtoria e Hetimit Tatimor në DPT, përpunoi KLSH

Në funksion të auditimit të përputhshmërisë ligjore të afateve procedurale dhe efektivitetit të administrimit të veprimeve hetimore dhe tatimore nga Sektori i Hetimit Tatimor, mbi bazën e të dhënave të vendosura në dispozicion dhe të verifikimeve të kryera, rezulton se një numër i konsiderueshëm dosjesh hetimore dhe tatimore janë në tejkalim të afateve të përcaktuara në aktet rregullative dhe ligjore, duke cënuar parimin e afatshmërisë dhe ligjshmërisë procedurale në trajtimin e çështjeve administrative dhe penale.

Konkretisht:

31 raste në hetim rezultojnë në tejkalim të afatit maksimal 6-mujor të përcaktuar në pikën 4.6 “Verifikimi Paraprak” të Manualit të Hetimit Tatimor, pa dokumentuar akte të vlefshme që të justifikojnë zgjatjen sipas procedurave, nga ku 27 raste rezultojnë në tejkalim të afatit 1 vitë e 6 muaj, me kohëzgjatje që varion nga 548 në 2,294 ditë.

31 raste në proces kontrolli tatimor, me kohëzgjatje që varion nga 417 deri në 3,095 ditë, tejkalojnë ndjeshëm kufijtë logjikë dhe proceduralë për miratimin e kontrolleve tatimore me vendim përfundimtar.

21 raste në proces vlerësimi tatimor, me kohëzgjatje nga 713 deri në 2,986 ditë, për të cilat nuk dokumentohen vendime për zgjatje, komunikime formale apo përfundime të procedurës.

Nr	Emertimi Subjektit	Nr.Prot (Shkresa fillestare)	Datë (Shkresa fillestare)	Satusi Aktual		Kohëzgjatja deri në 31.12.2024
1	F... K... K...	3944	14/12/2016	Aktiv	Në Proces Kontrolli Tatimor	2939
2	T...T...	7839	30/12/2019	Aktiv	Në proces Vlerësimi Tatimor	1828
3	C...M...K	7194	20/09/2018	Aktiv	Në Hetim	2294
4	C...O.....	15268	19/08/2021	Aktiv	Në Proces Kontrolli Tatimor	1230
5	T.....	15963	1/9/2021	Aktiv	Në Proces Kontrolli Tatimor	1452
6	W.....F.....	809	20/04/2021	Aktiv	Në proces Vlerësimi Tatimor	1351
7	V.....S.....	21341/1	13/11/2020	Aktiv	Në Hetim	1509
8	L...VII	25383	30/12/2020	Aktiv	Në Hetim	1462
9	B... S... G....	21654	27/11/2019	Aktiv	Në Hetim	1861
10	A.....	21779	3/12/2019	Aktiv	Në Hetim	2121
11	I.....	11751	25/06/2022	Aktiv	Në Hetim	920
12	I.....A.....	21778	3/12/2019	Aktiv	Në Hetim	2121
13	1. B.E C. 2. E.I 3. A. B. S & S. 4. T. 5. V.	21949/1	12/12/2019	Aktiv	Në Hetim	1846
14	N...C.....	2931	19/11/2021	Aktiv	Në Proces Kontrolli Tatimor	1138
15	A.....	14836	27/07/2020	Aktiv	Në Hetim	1618
16	E...M.....	5046	12/7/2018	Aktiv	Në proces Vlerësimi Tatimor	2216
17	K.....	16127	7/9/2021	Aktiv	Në Hetim	1271
18	F.....P.....	9163	28/12/2018	Aktiv	Në Hetim	2195
19	A...T...2011	289	14/01/2019	Aktiv	Në Hetim	2178
20	M...1991	24935	9/9/2022	Aktiv	Në Proces Kontrolli Tatimor	844
21	S...S.....	E-mail	19/04/2018	Aktiv	Në Proces Kontrolli Tatimor	2448
22	K...B.....	24935	9/9/2022	Aktiv	Në Proces Kontrolli Tatimor	844
23	C...E...P....	3039/1	28/10/2016	Aktiv	Në proces Vlerësimi Tatimor	2986
24	K.....	713	10/2/2020	Aktiv	Në proces Vlerësimi Tatimor	1551
25	G...P.....	1462	6/3/2019	Aktiv	Në proces Vlerësimi Tatimor	2038
26	N...M.....	20580	22/10/2020	Aktiv	Në proces Vlerësimi Tatimor	1531
27	C... G....	13473	19/07/2021	Aktiv	Në proces Vlerësimi Tatimor	1261
28	A.....	10868	22/06/2023	Aktiv	Në Hetim	558
29	M.....	832	30/07/2020	Aktiv	Në proces Vlerësimi Tatimor	1615
30	I... 01	-	-	Aktiv	Në proces Vlerësimi Tatimor	
31	D...-L	18515	14/10/2021	Aktiv	Në Proces Kontrolli Tatimor	1174
32	F...F.....	1433/1	31/01/2020	Aktiv	Në Hetim	1796

33	A.....S.....E	Inicuar nga verifikimet ne sistemin C@ts	29/12/2022	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	733
34	H.....T.....	129	15/01/2020	Aktiv	Në proçes Vlerësimi Tatimor	1812
35	G and Y c...../E...../ S.....	166	9/1/2019	Aktiv	Në Hetim	1948
36	C..... & M..... A.....	15962	1/9/2021	Aktiv	Në Hetim	1452
37	F.....&L..... dhe 2F.....	12138	19/07/2021	Aktiv	Në Hetim	1261
38	Ç.....I.....	14450	2/8/2021	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	1422
39	D.....P.....	15588/3	28/09/2022	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	825
40	A.....G..... Sh.P.K	6451	19/04/2022	Aktiv	Në Hetim	987
41	H.....	12414	2/7/2020	Aktiv	Në Hetim	1789
42	M.....	20673	23/10/2020	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	1530
43	C.....C..... Z..... Sha	3837	1/1/2021	Aktiv	Në proçes Vlerësimi Tatimor	1460
44	I.....D.....S.....	21319	3/11/2020	Aktiv	Në Hetim	1756
45	F.....C.....	16123	7/9/2021	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	1271
46	E.....A.....	15492/1	21/09/2022	Aktiv	Në proçes Vlerësimi Tatimor	832
47	A.....	126/1	18/01/2023	Aktiv	Në proçes Vlerësimi Tatimor	713
48	G.....P.....T.....	-	31/08/2023	Aktiv	Në Hetim	488
49	K.....	11289	22/06/2020	Aktiv	Në proçes Vlerësimi Tatimor	1653
50	M.....	16808	10/9/2019	Aktiv	Në proçes Vlerësimi Tatimor	1910
51	T.....&M.....B	20401	11/11/2021	Aktiv	Në proçes Vlerësimi Tatimor	1146
52	N..... & H.....	21506	28/12/2022	Aktiv	Në Hetim	734
53	O.....A.....	24765	22/12/2020	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	1470
54	A.....I.....	4641	26/07/2021	Aktiv	Në proçes Vlerësimi Tatimor	1254
55	H.....Shpk	14589	4/8/2021	Aktiv	Në proçes Vlerësimi Tatimor	1363
56	K.....F.....E.....	3952	14/12/2016	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	2939
57	K..... i Sh..... S..... T.....	3566	7/11/2016	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	3095
58	M.....B.....	3872	14/06/2017	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	2757
59	V.....T.....	3872	14/06/2017	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	2757
60	V.....B.....	3717	17/11/2017	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	2601
61	M&M I..... F..... I.....	E-mail	4/5/2023	Aktiv	Në Hetim	636
62	B.....-2000	2661	23/05/2023	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	588
63	F.....-A	2661/1	5/6/2023	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	605
64	3 S C..... S..... S.....	E-mail	7/7/2023	Aktiv	Në Hetim	543
65	C.....	E-mail	4/7/2023	Aktiv	Në Hetim	634
66	G..... B.....	207/12	22/06/2023	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	558
67	A.....K.....	2590/30	14/06/2023	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	566
68	L.....B.....	4507/9	24/08/2023	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	495
69	A..... & O.....	4828	8/9/2023	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	510
70	H.....	540/14	11/9/2023	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	418
71	V.....	4578/7	21/09/2023	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	467
72	P.....M.....	1788/1	11/10/2023	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	417
73	K.....M.....	1788/1	11/10/2023	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	417
74	A.....M.....	15548	27/09/2023	Aktiv	Në Hetim	461
75	H.....E.....	18204	25/11/2023	Aktiv	Në Hetim	402
76	F.....	237/1	18/01/2023	Aktiv	Në proçes Vlerësimi Tatimor	713
77	T.....B.....	9014	20/06/2017	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	2751
78	N.....TV shpk	604	5/2/2020	Aktiv	Në Proçes Kontrolli Tatimor	1704
79	P.....B.....shpk	20915	13/12/2022	Aktiv	Në proçes Vlerësimi Tatimor	749
80	H..... I	137	1/9/2021	Aktiv	Në Hetim	1452
81	A.....G.....			Aktiv	Në Hetim	
82	O.....M.....			Aktiv	Në Hetim	
83	D.....Z.....			Aktiv	Në Hetim	

Burimi: Drejtoria e Hetimit Tatimor në DPT, përpunoi KLSH.

Informacion mbi intervistat e zhvilluara me subjektet dhe rezultatet e nxjerra – viti 2024.
Në funksion të realizimit të veprimtarive hetimore tatimore dhe në zbatim të kompetencave të parashikuara në **Ligjin Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”,** i ndryshuar, si dhe në përputhje me **Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr.400, datë 20.5.2009 “Për përcaktimin e detyrave dhe funksioneve të Drejtorisë së Hetimit Tatimor”,** gjatë vitit 2024 janë zhvilluar intervista me disa subjekte tatimpaguese të përfshira në proceset hetimore paraprake. **Një pjesë e këtyre rasteve janë referuar për fillim të procedimit penal pranë organit të Prokurorisë kurse pjesa tjetër e rasteve rezulton të jetë në ndjekje nga strukturat e Hetimit Tatimor,** në kuadër të proceseve të verifikimit, kontrollit apo rikontrollit, në përputhje me fazat e përcaktuara në pikën “5” të përgjigjes së dërguar nga Drejtoria e Hetimit Tatimor lidhur me gjendjen e dosjeve aktive për vitin 2024.

Informacion mbi Verifikimet Paraprakë te cilat kane nisur me indicie te vet punonjësve te sektorit. Rezultatet e nxjerra.

Në funksion të ushtrimit të kompetencave të përcaktuara në **Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr.400, datë 20.05.2009,** si dhe në përputhje me dispozitat e **Ligjit Nr.9920, datë**

19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, gjatë muajve të fundit të vitit 2024, Drejtoria e Hetimit Tatimor ka ndërmarrë, me iniciativë të punonjësve të saj, verifikime paraprake të drejtuara në identifikimin e shkeljeve të mundshme të legjislacionit tatimor. Në kuadër të këtyre veprimeve:

- Janë evidentuar raste të transferimeve të aksioneve/kuotave në shoqëri tregtare, të kryera nëpërmjet kontratave të shitblerjes apo dhurimit, në kundërshtim me parashikimet e nenit 15, pika 15.5 të Udhëzimit të Përgjithshëm Nr.26, datë 08.09.2023, si dhe nenet përkatëse të Ligjit Nr.29/2023 “Për tatimin mbi të ardhurat”. Këto raste janë karakterizuar nga mospërputhja ndërmjet çmimit të deklaruar të shitjes së kuotave dhe vlerës reale të tregut të aktiveve neto dhe mjeteve monetare të shoqërisë, çka përbën bazë për vlerësim tatimor të munguar.

- Për këto çështje janë në proces komunikimi zyrtar strukturat përkatëse, përkatësisht Drejtoritë Rajonale Tatimore dhe Drejtoria e Kontrollit të Specializuar, me qëllim zhvillimin e vlerësimeve tatimore sipas detyrimeve të ligjit dhe evidentimeve të bëra në nivel hetimi.

- Gjithashtu, në kuadër të hetimeve të nisura kryesisht nga vetë struktura hetimore, janë identifikuar dhe vënë në fokus të verifikimit subjekte që realizojnë të ardhura nga dhënia me qira e ambienteve përmes platformave ndërkombëtare të ndërmjetësimit online, si Booking.com, Airbnb, etj., përfshirë edhe përfaqësuesit tatimor të këtyre platformave në territorin shqiptar.

Informacion mbi dokumentacionin tatimor dhe ligjor që ka mbledhur me kërkesë nga individët gjatë procesit të verifikimit paraprake që kanë zhvilluar.

Në funksion të realizimit të objektivave të auditimit dhe në përputhje me kërkesat e Programit të Auditimit, grupi i auditimit ka kërkuar informacion zyrtar nga Drejtoria e Hetimit Tatimor pranë DPT, nëpërmjet komunikimit elektronik, lidhur me: “Dokumentacionin tatimor dhe ligjor të mbledhur me kërkesë nga individët gjatë procesit të verifikimit paraprak të zhvilluar për periudhën objekt auditimi 2024”.

Tabelat Statistike se si është vepruar në lidhje me dosjet që kanë ardhur nga Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren.

Nga grupi i auditimit është kërkuar informacion nga Drejtoria e Hetimit Tatimor në DPT, nëpërmjet emailit në lidhje me “Mënyrën se si është vepruar në lidhje me dosjet që kanë ardhur nga Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren” për periudhën objekti auditimi 2024, ku është kthyer përgjigje: *“Përgjatë 2024 rezultojnë këto çështje të ardhura nga Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren, nga të cilat 79 janë në fazën e Hetimeve paraprake, 13 propozim për vlerësim, 22 propozim për kontroll, 43 janë kthim përgjigje për kompetencë, 65 janë arshivuar. Duke theksuar se gjatë vitit mund të kenë ardhur materiale nga kjo drejtori të cilat janë ezauruar/kthyer përgjigje/referuar gjatë vitit 2024”.*

Përshkrimi/Raste	Viti 2024
Hetime Paraprake (Dosje)	79
Propozime për Vlerësim	13
Propozim për Kontroll	22
Kthim Përgjigje për Kompetencë	43
Arshivuar	65
Në Verifikim Paraprak	0
Total	222

Burimi: Drejtoria e Hetimit Tatimor në DPT, përpunoi KLSH.

Spektori i Administrimit të Informacionit dhe Analizës.

Spektori i Administrimit të Informacionit dhe Analizës harton plane e pune mujore, të cilat janë të miratuara nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm në DPT. Planet e punës janë të regjistruara në regjistrin e kartotekës janë konfidenciale.

Nga auditimi rezulton se ky sektor ka administruar, ndjekur dhe kthyer përgjigje për shkresat dhe kërkesat e ardhura në sektor, të thjeshta dhe të klasifikuara nga institucione të ndryshme si Prokuroritë pranë Gjykatave të Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm në rrethe, SPAK, Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit, Drejtoritë Vendore të Policisë, Gjykatave, K.P.K, KLGJ, ILDKPKI, KJV, AKSIK dhe institucione të tjera, gjithsej 1,436 shkresa, nga të cilat:

- 222 shkresa të klasifikuara nga institucione të tjera ligjzbatuese.
- 66 shkresa janë kërkesa për informacion nga Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit, Drejtoritë Vendore të Policisë, Ministria e Brendshme, etj;
- 483 shkresa janë kërkesa për informacion nga Prokuroritë e Rretheve dhe SPAK;
- 44 shkresa janë kërkesa për informacion nga Prokuroritë e Rretheve dhe SPAK;
- 52 shkresa janë kërkesa për informacion, për raportim në kuadër të bashkëpunimeve nga A.K.S.I.K, Agjensia e Administrimit të Pasurive të Sekuestruara dhe Konfiskuara, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, Drejtori të Ndryshme në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, DRT, Ministria e Brendshme etj;
- 563 shkresa janë kthim përgjigje nga DRT-të dhe institucione të tjera, banka, vënie në dijeni etj, shkresa për njohje dhe zbatim, urdhëra të ndryshëm etj.
- 26 shkresa janë në ndjekje për verifikim dhe Analizë Paraprake ardhur si denoncime nga shtetas apo subjekte tregtare, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtori të tjera Rajonale apo në DPT, institucione të tjera etj.
- 7 shkresa janë në ndjekje për verifikim dhe Analizë Paraprake, nga institucione të tjera ligjzbatuese.

Çështje në ndjekje në analizë paraprake nga Sektori i Administrimit të Informacionit dhe Analizës gjatë vitit 2024 si më poshtë:

Çështje të ndjekura gjatë vitit 2024 janë çështje të mbartura nga viti paraardhës dhe çështje të ardhura në sektor në rrugë shresore apo me email me burim informacioni të ndryshme si, Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, denoncime, institucione të tjera ligjzbatuese, etj, ku:

- 41 raste të ardhura nga viti 2023 në vijimësi të punës;
- 51 raste të ardhura gjatë vitit 2024 në mënyrë shkresore apo dhe me email për subjekte të caktuara apo dhe subjekte të lidhura, burimi i informacionit apo çështjeve për analizë është nga Komiteti i Riskut, Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, Denoncime nga subjekte apo individ, drejtori brenda administratës tatimore dhe institucione të tjera ligjzbatuese;

Informacioni mbi ecurinë e rasteve në analizë për vitin 2024 është si më poshtë vijon;

- 2 çështje i janë dërguar për ndjekje Drejtorisë së Kontrollit të Specializuar;
- 2 çështje i janë kthyer ILDKPKI;
- 8 çështje, pasi është kryer analiza janë kaluar për ndjekje sektorit të Hetimit;
- 17 çështje është përfunduar analiza dhe janë arkivuar;
- 66 çështje vazhdojnë të jenë në ndjekje nga Sektori i Administrimit të Informacionit dhe analizës më datë 31.12.2024, nga të cilat pasi është kryer analiza paraprake 12 -subjekte janë propozuar për vlerësim tatimor në Drejtoritë Rajonale Përkatëse dhe për kontroll të thelluar tatimor Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut.

Gjatë vitit 2024 kemi marrë përgjigje për 35 subjekte të propozuara nga ana jonë në DRT për vlerësim tatimor dhe kontrole tatimore të bëra në vitin 2023 dhe 2024. Nga ana e Drejtorive Rajonale Tatimore janë kryer kontrollet në subjekt kanë rezultuar me detyrime. Vlera e detyrimeve tatimore të dala nga 54 raste për të cilat kemi marrë përgjigje është në shumën 718.438.348 lekë.

Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave (SPPP).

“Pastrimi i parave është procesi i fshehjes ose maskimit të parave të pista të fituara nga aktivitete kriminale, të aseteve të fituara nga përdorimi i parave të pista dhe identitetit të pronarit përfitues”.

- Qëllimi kryesor i punës së këtij sektori, është parandalimi i fenomenit të pastrimit të parave në fushën e tatim taksave, duke përdorur veprimtarinë tregtare dhe marrja e masave administrative ose penale për këto raste. Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave është një Sektor në varësi të Drejtorisë së Hetimit Tatimor në DPT, i cili përbëhet nga Përgjegjësi i Sektorit dhe Inspektorët.

- Objektiv kryesor të punës sektori, ka marrjen e të gjitha masave të nevojshme për të parandaluar, luftuar dhe zbuluar shkeljet administrative ose penale, që lidhen me Sektorin e Parandalimit të Pastrimit të Parave. Gjithashtu si synim është evidentimi i problematikave të ndryshme në lidhje me mosdeklarime të mundshme nga subjekte ose individë, të cilët kanë potencial të madh për t'u përfshirë në deklarime të ndryshme sipas ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.

Plani i punës dhe raportimi statistikor i Sektorit të Parandalimit të Pastrimit të Parave.

Në funksion të auditimit të veprimtarisë së Sektorit të Parandalimit të Pastrimit të Parave (SPPP), është shqyrtuar dokumentacioni përkatës lidhur me **planifikimin, miratimin dhe raportimin periodik të punës**, si dhe me **administrimin e statistikave operative** për periudhën objekt auditimi. Nga informacioni i administruar zyrtarisht, rezulton se **planet mujore të punës, raportimet mbi ecurinë dhe analiza vjetore e performancës janë hartuar dhe miratuar nga Drejtori i Drejtorisë së Hetimit Tatimor**, në përputhje me kuadrin rregullator dhe strukturën organizative në fuqi. Për vitin 2023, **objektivat e punës së SPPP janë bazuar në Planin Strategjik të Administratës Tatimore për periudhën 2022–2026**. Megjithatë, siç është sqaruar në përgjigjet zyrtare, këto dokumente klasifikohen si **“Informacion Sekret Shtetëror”**, në përputhje me **Ligjin Nr.8457, datë 11.2.1999 “Për informacionin e klasifikuar sekret shtetëror”**, i ndryshuar, si dhe me **VKM Nr.123, datë 15.03.2001 “Për rregullat e procesit të klasifikimit të sekretit shtetëror”**, dhe për këtë arsye **nuk janë vënë në dispozicion të grupit të auditimit**. Në funksion të auditimit, është siguruar një përmbledhje statistikore mbi **administrimin e shkresave të trajtuara nga SPPP gjatë vitit 2024**, të cilat janë paraqitur në mënyrë të përmbledhur në tabelën vijuese:

Përshkrimi	Nr
Shkresa të thjeshta - Kërkesa të ndryshme	243
Propozime për vlerësim tatimor	18
Propozime për kontroll tatimor	25
Shkresa të klasifikuara	25
RAD	1
Total	312

Burimi: SPPP në DPT, përpunoi KLSH.

Trajtimi i rasteve të ardhura nga Drejtoria e Parandalimit të Pastrimit të Parave dhe urdhrat e punës për rastet e hetimit në vend.

Në funksion të procesit të auditimit dhe në kuadër të verifikimit të zbatimit të procedurave të brendshme nga strukturat përkatëse të administratës tatimore, është kërkuar informacion zyrtar lidhur me trajtimin e rasteve të ardhura nga Drejtoria e Parandalimit të Pastrimit të Parave (DPPP), si dhe mbi urdhrat e punës të lëvruara për hetime në vend nga Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave (SPPP). Nga përgjigja zyrtare e administruar, rezulton se gjatë vitit 2024, Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave ka marrë në total **22 shkresa me lëndë “Dërgim informacioni”**, të cilat janë të **klasifikuara si informacion sekret shtetëror**, në përputhje me

përcaktimet e Ligjit Nr.8457, datë 11.02.1999 “Për informacionin e klasifikuar sekret shtetëror”, i ndryshuar, si dhe të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr.123, datë 15.03.2001 “Për rregullat e procesit të klasifikimit të sekretit shtetëror”. Në lidhje me urdhrat e punës për rastet e hetimit në vend, rezultojnë se për vitin 2024, **Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave nuk ka lëvruar urdhra pune** për ushtrimin e hetimeve në vend, çka nënkupton mungesën e referimeve për veprime të mëtejshme të natyrës hetimore në terren nga kjo strukturë për periudhën objekt auditimi.

Informacion mbi praktikën e shqyrtuarë për hetimin e individëve me të ardhura të padeklaruar dhe të patatuar.

Në kuadër të auditimit të procedurave të ndjekura nga strukturat përgjegjëse për parandalimin e evazionit fiskal dhe të ardhurave të paidentifikuara, është kërkuar informacion zyrtar në lidhje me praktikën e shqyrtuarë për hetimin e individëve me të ardhura të padeklaruar dhe të patatuar. Për vitin 2024, Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave ka shqyrtuar në total 8 raste të tilla.

Informacion mbi praktikën e shqyrtuarë dhe të përcjellë në lidhje me raportimet e aktivitetit të dyshimtë (RAD).

Në funksion të ushtrimit të kompetencave funksionale për identifikimin dhe referimin e rasteve të dyshimta, nga Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave, **deri më datë 31.12.2024**, është shqyrtuar dhe përcjellë pranë strukturës përgjegjëse për administrimin e RAD (Raportim për Aktivitet të Dyshimtë) vetëm një praktikë e tillë.

Informacion në lidhje me hetimin e organizatave jofitimprurëse (OJF), për të cilat ekzistojnë dyshime të arsyeshme për kryerjen e veprave penale në fushën e taksave

Në kuadër të auditimit të veprimtarisë së strukturave të Drejtorisë së Hetimit Tatimor dhe në funksion të parandalimit dhe ndëshkimit të evazionit fiskal nga subjektet jofitimprurëse, është kërkuar informacion zyrtar mbi hetimet e nisura ndaj OJF-ve për të cilat ekzistojnë dyshime të arsyeshme mbi kryerjen e veprave penale në fushën e tatimeve dhe taksave. Sipas të dhënave të administruara, rezultojnë se për vitin 2024, **Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave (SPPP)** nuk ka evidentuar apo regjistruar hetime të nisura ndaj organizatave jofitimprurëse, për të cilat **të jenë ngritur dyshime të arsyeshme mbi ekzistencën e veprave penale me karakter fiskal.**

Informacion mbi statistikën e rasteve të referuara për kallëzim penal në Prokurori.

Në kuadër të auditimit të ushtruar mbi funksionimin e strukturave të Drejtorisë së Hetimit Tatimor dhe në vijim të verifikimeve të kryera mbi zbatimin e procedurave për referimin e rasteve me elementë të veprës penale, është administruar informacion zyrtar nga grupi i audituesve mbi rastet e referuara për ndjekje penale. Sipas të dhënave të përcjellë, për vitin 2024, **Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave ka kaluar në Sektorin e Hetimit në DHT/DPT gjithsej 3 raste**, që lidhen me subjekte ose praktika të identifikuara me indicie të qarta të shkeljeve të rënda tatimore dhe penalteteve të mundshme, me qëllim kallëzim penal pranë organit të Prokurorisë.

Informacion mbi rastet e propozuara për kontroll ose rikontroll tatimor dhe rezultatet e dala nga këto kontrole

Në vijim të verifikimeve të kryera dhe në funksion të vlerësimit të efikasitetit të bashkëpunimit ndërstruktural brenda administratës tatimore, është administruar informacion zyrtar nga Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave (SPPP) lidhur me rastet e referuara për kontroll apo rikontroll tatimor pranë Drejtorive Rajonale Tatimore (DRT).

Sipas të dhënave të siguruara, për vitin 2024, **SPPP ka propozuar në total 25 raste për ushtrim kontrolli të thelluar tatimor**, si dhe **8 raste për propozim vlerësimi tatimor**, të cilat përfshijnë edhe individë të identifikuar me risk për të ardhura të padeklaruara dhe të patatuara. Ndër këto raste, për një pjesë të tyre është bërë **informimi paralel i institucioneve të tjera ligjzbatuese**, në përputhje me detyrimet që burojnë nga Ligji Nr.9917, datë 19.05.2008, “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar, dhe aktet nënligjore përkatëse.

Nga kontrolli dhe vlerësimi tatimor i realizuar mbi **31 subjekte të propozuara, shuma totale e detyrimeve tatimore të zbuluara** dhe të konstatuara nga strukturat përkatëse të kontrollit rezulton **232,891,297 lekë**, vlerë që përfshin tatime të papaguara, penalitete dhe kamatëvonesa të llogaritura sipas legjislacionit tatimor në fuqi.

Auditimi i rasteve të iniciuara nga inspektorët e SPPP për hetim/verifikim paraprak të individëve apo subjekteve.

Në kuadër të verifikimeve të kryera mbi mënyrën e ushtrimit të kompetencave funksionale nga Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave (SPPP), është administruar informacion nga grupi i audituesve në lidhje me rastet kur hetimi apo verifikimi paraprak është iniciuar **drejtpërdrejt nga inspektorët e këtij sektori**, pa pasur një referim të mëparshëm nga jashtë strukturës.

Sipas përgjigjes zyrtare të administruar për vitin 2024, rezulton se **SPPP ka ndërmarrë nisma të pavarura hetimore**, në bashkëpunim me sektorët e tjerë të Drejtorisë së Hetimit Tatimor, për **kontrollin, verifikimin dhe analizën paraprake të individëve dhe subjekteve të dyshuara për pastrim parash apo për veprimtari të pajustificuar nga pikëpamja fiskale dhe ligjore**.

Këto raste **nuk kanë qenë objekt i ndonjë referimi të jashtëm** (si nga Drejtoria e Verifikimit në Terren, Drejtoria e Parandalimit të Pastrimit të Parave jashtë DPT-së, apo institucione të tjera ligjzbatuese), por janë ngritur si rezultat i analizave të brendshme të riskut, sinjalizimeve të strukturave të brendshme dhe **vëzhgimeve proaktive të vetë inspektorëve të sektorit**, në zbatim të dispozitave të Ligjit Nr.9917/2008, Ligjit Nr.9920/2008 dhe akteve nënligjore përkatëse.

Në funksion të auditimit të përputhshmërisë ligjore të afateve procedurale dhe efektivitetit të administrimit të veprimeve hetimore dhe tatimore nga Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave, mbi bazën e të dhënave të vendosura në dispozicion dhe të verifikimeve të kryera, rezulton se një numër i konsiderueshëm dosjesh hetimore dhe tatimore janë në tejkalim të afatëve të përcaktuara në aktet rregullative dhe ligjore, duke cënauar parimin e afatshmërisë dhe ligjshmërisë procedurale në trajtimin e çështjeve administrative dhe penale. Konkretisht rastet variojnë nga 461 ditë në 2,665 ditë, paraqitur si më poshtë:

- 53 raste në hetim rezultojnë në tejkalim të afatit maksimal 6-mujor të përcaktuar në pikën 4.6 “Verifikimi Paraprak” të Manualit të Hetimit Tatimor, pa dokumentuar akte të vlefshme që të justifikojnë zgjatjen sipas procedurave, nga ku 51 raste rezultojnë në tejkalim të afatit 1 vitë e 6 muaj, me kohëzgjatje që varion nga 548 në 2,665 ditë.

Nr	Nr prot shkresës	Data shkresës	Kohëzgjatja deri në 31.12.2023
1	317	9/14/2017	2665
2	133	7/31/2018	2345
3	66	12/4/2018	2219
4	95	6/25/2018	2381
5	233	8/30/2018	2315
6	49	11/20/2018	2233
7	130	12/27/2018	2196
8	295	6/26/2019	2015
9	9	11/25/2019	1863
10	12	12/23/2019	1835
11	33	1/20/2020	1807

12	35	5/2/2020	1704
13	145	6/2/2020	1673
14	188	12/2/2020	1490
15	198	2/13/2020	1783
16	199	2/27/2020	1769
17	270	4/23/2020	1713
18	332	1/7/2020	1820
19	347	6/7/2020	1668
20	350	7/28/2020	1617
21	360	9/25/2020	1558
22	365	9/28/2020	1555
23	371	2/10/2020	1786
24	379	7/10/2020	1635
25	380	12/10/2020	1482
26	147/2	10/19/2020	1534
27	402	10/19/2020	1534
28	424	10/30/2020	1523
29	426	4/11/2020	1725
30	433	11/18/2020	1504
31	458	11/18/2020	1504
32	442	11/24/2020	1498
33	463	12/17/2020	1475
34	39	12/22/2020	1470
35	66	2/2/2021	1428
36	109	2/2/2021	1428
37	110	1/28/2021	1433
38	116	2/24/2021	1406
39	175	2/4/2021	1426
40	1	7/26/2021	1254
41	4	8/18/2021	1231
42	25	6/1/2022	944
43	201	1/28/2022	1068
44	259	12/4/2022	758
45	314	4/15/2022	991
46	323	5/10/2022	966
47	365	10/5/2022	818
48	50	1/19/2023	712
49	253 253/1		
50	543	6/26/2023	554
51	544	6/30/2023	550
52	584	8/28/2023	491
53	498	9/27/2023	461

Burimi: SPPP në DPT, përpunoi grupi i auditimit të KLSH.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore si më poshtë:

- Kodi i Procedurave Administrative, neni 91;
- Kodi i Procedurës Penale, Kreu VII, "Afatet e përfundimit të hetimeve", neni 323, 324 dhe 325;
- Manuali i Hetimit Tatimor, pika 4.6 "Verifikimi Paraprak";
- Rregulloren e Funkcionimit të Administratës Tatimore Qëndrore dalë me Urdhërin Nr.193, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave, neni 127 "Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Drejtorisë së Hetimit Tatimor", pika 1, 6; 16;
- Rregulloren e Funkcionimit të Administratës Tatimore Qëndrore dalë me Urdhërin Nr.193, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave, neni 130 "Përgjegjësitë dhe detyrat e Përgjegjësit të Sektorit të Hetimit Tatimor në DPT", pika 1, 10, 13, 14;
- Rregulloren e Funkcionimit të Administratës Tatimore Qëndrore dalë me Urdhërin Nr.193, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave, neni 5 "Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve", pika 1, 5;

Drejtoria e Kontrollit të Specializuar

Baza ligjore dhe dokumentare mbi të cilën është mbështetur auditimi përfshin dispozitat e legjislacionit tatimor në fuqi, aktet nënligjore zbatuese, si dhe dokumentacionin zyrtar të administruar gjatë procesit të auditimit, konkretisht:

- Ligjin Nr.44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”;
- Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;
- Ligjin Nr.9887, datë 10.03.2008 “Për mbrojtjen e të dhënave personale”, i ndryshuar;
- Rregulloren për saktësimin e procedurave lidhur me vlerësimin tatimor të tatimit mbi të ardhurat personale për të ardhurat e padeklaruara dhe të patatuara të individëve, miratuar me Vendim të Komitetit të Reformave Nr.9437, prot. datë 27.05.2021;
- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore, miratuar me Urdhër Nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave;
- Manualin e Drejtorisë së Kontrollit të Specializuar miratuar me Vendimin Nr.35., date 28.04.2023 të Komitetit Operacional në DPT;
- Listën e kontrolleve të ushtruara nga Drejtoria e Kontrollit të Specializuar për vitin 2024;
- Çdo informacion dhe dokumentacion shtesë, i verifikuar dhe i vlerësuar nga grupi i auditimit dhe i siguruar nga Inspektorët e Drejtorisë së Kontrollit të Specializuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

Gjatë vitit 2024, Drejtoria e Kontrollit të Specializuar kreu detyrat funksionale, në përputhje me objektivat strategjike të administratës tatimore dhe me aktivitetet e planifikuara dhe të miratuara në Planin Operacional 2024.

Aktivitetet e planifikuara dhe të realizuara gjatë vitit 2024 lidhen me:

- Planin Sektorial të Informalitetit të Pagave;
- Planin e Përmbushjes për Individët me të Ardhura të Larta, Viti 2022;
- Planin e veprimit për individët që nuk kanë dorëzuar DIVA për vitin 2023;
- Analizën e Riskut për Individët Importues 2023;
- Trajnimin e stafit.

1. Struktura organizative.

Drejtoria e Kontrollit të Specializuar bën pjesë në organigramën e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe është në varësi të Zv. Drejtorit të Përgjithshëm të Funksioneve Operacionale. Sipas strukturës organizative, Drejtoria e Kontrollit të Specializuar është e organizuar në 2 (dy) sektorë, si më poshtë:

- Sektori i Analizës së Riskut dhe Procesi i Përzgjedhjes së Individit;
- Sektori i Kontrollit të Individit.

Sipas strukturës organizative, Sektori i Analizës së Riskut dhe Procesi i Përzgjedhjes së Individit ka në përbërje të tij 5 (pesë) inspektorë, ndërsa Sektori i Kontrollit të Individit ka në përbërje të tij 4 (katër) inspektorë. Gjatë vitit 2024, në Sektorin e Analizës së Riskut dhe Procesi i Përzgjedhjes së Individit kanë qenë të emëruar 4 (katër) inspektorë, ndërsa në Sektorin e Kontrollit të Individit kanë qenë të emëruar 3 (tre) inspektorë.

Ky fakt përbën një tregues objektiv në analizën e burimeve njerëzore të disponueshme për kryerjen e funksioneve të kontrollit të specializuar dhe ka ndikim të drejtëpërdrejtë në realizimin në kohë dhe me efektivitet të detyrave të ngarkuara nga programet vjetore të kontrollit tatimor dhe planifikimet në funksion të menaxhimit të riskut tatimor.

2. Objekti dhe detyrat për vitin 2024.

Objekti i Drejtorisë së Kontrollit të Specializuar është nxitja e përmbushjes vullnetare për individët me të ardhura të larta.

Detyrat kryesore të Drejtorisë së Kontrollit të Specializuar janë:

1. Mbledhja dhe administrimi i të dhënave të individëve me të ardhura të larta, të siguruar brenda sistemit tatimor dhe nga palët e treta, në funksion të kryerjes së analizës së riskut;
2. Kryerja e analizës së riskut të individëve, ku përfshihen identifikimi, vlerësimi i risqeve, hartimi dhe implementimi i strategjisë së trajtimit të risqeve, monitorimi i rezultateve etj.;
3. Kryerja e kontrolleve tatimore për individët;
4. Monitorimi i rezultateve faktike, gjatë zbatimit të strategjive të trajtimit të risqeve.

Nga shqyrtimi dhe auditimi i të dhënave të administruara në funksion të vlerësimit të përputhshmërisë së procesit të kontrollit tatimor të ushtruar nga Drejtoria e Kontrollit të Specializuar për vitin 2024, dhe në zbatim të dispozitave të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe të Manualin e Kontrollit të Specializuar dhe akteve të brendshme rregullative të DPT-së, ka rezultuar se për periudhën objekt auditimi janë përmbyllur fazat e kontrollit për subjektet e përzgjedhura në planin vjetor të kontrollit, si më poshtë:

Nr.	Njoftimi i kontrollit		Përfunduar	Rezultatet - Individ, subjekt kontrolli	Rezultatet - Tatimpagues të tjerë të përfshirë	Inspektori
	Nr. Prot	Datë		Tatimi (lekë)	Tatimi (lekë)	
1	5225	21.03.2023	Përfunduar	-	-	A. K.
2	5230	21.03.2023	Përfunduar	-	-	A. K.
3	5231	21.03.2023	Përfunduar	-	-	A. K.
4	6041	21.03.2023	Përfunduar	-	-	A. K.
5	6043	03.04.2023	Përfunduar	-	-	A. K.
6	6039	03.04.2023	Përfunduar	-	-	A. K.
7	6041	03.04.2023	Përfunduar	-	-	A. K.
8	3564	03.03.2023	Përfunduar	11,854	-	S. B.
9	3565	03.03.2023	Përfunduar	72,853	280,530	S. B.
10	11674/2	08.02.2024	Përfunduar	3,072,257	90,982	S. B.
11	3802	08.03.2023	Përfunduar	-	-	P. S.
12	3803	08.03.2023	Përfunduar	-	-	P. S.
13	3804	08.03.2023	Përfunduar	-	-	P. S.
14	3566	03.03.2023	Përfunduar	-	-	P. S.
15	3567	03.03.2023	Përfunduar	-	-	P. S.
16	3557	03.03.2023	Përfunduar	77,077	-	A. P.

Burimi: DSK në DPT, përpunoi grupi i audituesve të KLSH.

Në bazë të listave zyrtare të kontrolleve të realizuara nga Drejtoria e Kontrollit të Specializuar për vitin 2024, grupi i auditimit ka kryer përzgjedhjen e dosjeve të kontrollit për analizë të detajuar, duke u mbështetur në parimet e proporcionalitetit, objektivitetit dhe pavarësisë së auditimit, në përputhje me standardet e auditimit të përputhshmërisë dhe udhëzimet metodologjike të Kontrollit të Lartë të Shtetit. Përzgjedhja është kryer në mënyrë të dokumentuar, me qëllim garantimin e një shpërndarjeje të drejtë dhe të balancuar të dosjeve ndërmjet inspektorëve të kontrollit, në funksion të sigurimit të analizës së plotë të praktikës institucionale dhe zbatimit të procedurave të kontrollit tatimor në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi.

Nr	Njoftimi i kontrollit		Përfunduar	Rezultatet - Individ, subjekt kontrolli	Rezultatet - Tatimpagues të tjerë të përfshirë
1	5230	21.03.2023	Përfunduar	-	-
2	3564	03.03.2023	Përfunduar	11,854	-
3	3802	08.03.2023	Përfunduar	-	-
4	3557	03.03.2023	Përfunduar	77,077	-

Burimi: DSK në DPT, përpunoi grupi i audituesve të KLSH.

1. Subjekti “F S”.

Nga shqyrtimi dhe analizimi i dokumentacionit të përfshirë në dosjen fizike të subjektit “F S”, individ i regjistruar në organin tatimor, në funksion të kontrollit të ushtruar ndaj tij për periudhën objektive të verifikimit, konkretisht:

- Njoftimin për Kontroll Tatimor ndaj Individit, me nr.3564 prot., datë 03.03.2023;
- Autorizimin për fillimin e kontrollit, me nr.6021 prot., datë 03.04.2023;
- Shtojca Nr.2-Analiza e Riskut Financiar, e hartuar nga inspektori i kontrollit në bashkëpunim me strukturat mbështetëse, në funksion të identifikimit të indikatorëve të mundshëm të mospërputhjes tatimore;
- Kërkesa për informacion dhe llogaritë bankare të individit, si pjesë e veprimeve hetimore të ndërmarra në kuadër të kontrollit të thelluar financiar;
- Proces-verbali i intervistës me individin, si mjet dokumentues i deklarimeve të tij gjatë fazës së mbledhjes së informacionit;
- Formularët e vetëdeklarimeve vjetore për vitet 2021–2022, të marrë nga sistemi i administrimit tatimor dhe të shqyrtuara për konsistencë me të dhënat e disponueshme;
- Printscreen i korrespondencës elektronike (email) që provon dërgimin e projekt-raportit të kontrollit pranë strukturave kompetente dhe individit objekt kontrolli,;
- Raporti Përfundimtar i Kontrollit.

Nga verifikimi i dokumentacionit dhe analizës së riskut të administruar nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR) në DPT, rezulton se tatimpaguesi në fjalë është klasifikuar me nivel të lartë risku, në përputhje me kriteret e integruara në Modulin e Menaxhimit të Riskut (CRM), të bazuar në të dhënat e sistemit tatimor elektronik dhe treguesit e pajtueshmërisë fiskale.

Në vijim të analizës së kryer nga inspektori i kontrollit gjatë fazës përgatitore të procesit të kontrollit tatimor, është evidentuar se individ në fjalë figuron si aksioner me 50% të kuotave në shoqërinë “F G” Shpk, si dhe është i regjistruar në organin tatimor, që nga data 06.05.2016, si person fizik me aktivitet “Konsulenca inxhinierike”.

Megjithatë, pavarësisht renditjes me risk të lartë, nuk është evidentuar një arsyetim i dokumentuar dhe i konkretizuar, as nga ana e strukturës së riskut, as nga inspektori i kontrollit, lidhur me faktorët specifikë që kanë çuar në klasifikimin e tij si tatimpagues me risk të lartë, siç kërkohet nga parimet e gjurmueshmërisë, transparencës dhe objektivitetit të analizës së riskut, të sanksionuara në Manualin e Menaxhimit të Riskut dhe aktet përkatëse procedurale.

2. Subjekti “J H”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të përfshirë në dosjen fizike të subjektit “J H”, individ i regjistruar pranë organit tatimor, rezulton se procesi i kontrollit tatimor të ushtruar ndaj tij për periudhën objektive të verifikimit nuk është shoqëruar me administrimin e plotë të dokumentacionit procedural dhe teknik, sipas kërkesave të përcaktuara në Manualin e Kontrollit të DKS-së, miratuar me Vendimin Nr.35, datë 28.04.2023. Konkretisht, janë konstatuar këto mangësi thelbësore:

- **Mungesa e Njoftimit për Kontroll Tatimor ndaj Individit dhe Autorizimit për fillimin e kontrollit**, përbën cenim të të drejtës procedurale të subjektit për informim dhe mbrojtje, në kundërshtim me nenin 81 të Ligjit Nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe me seksionin 2.1 të Manualit të DKS-së;
- **Mungesa e Shtojcës Nr.2-Analiza e Riskut Financiar (ARF)** tregon mospërmbushje të kërkesës për dokumentimin e analizës paraprake mbi profilin financiar të individit, në

kundërshtim me standardin teknik të manualit, ku kërkohet përgatitja e kësaj shtojce si bazë për gjithë procesin hetimor dhe vlerësimin e riskut;

- **Mosrealizimi i intervistës me subjektin**, si një mjet i domosdoshëm për mbledhjen dhe dokumentimin e deklarimeve të individit në kuadër të vlerësimit të saktë të gjendjes së tij financiare, përbën mospërputhje me kërkesat e seksionit 2.3 të Manualit të DKS-së dhe cenon të drejtën e dëgjimit dhe të sqarimit të pozicionit tatimor;

- **Mungesa e formularëve të vetëdeklarimeve tatimore për vitet objekt kontrolli**, ndikon në pamundësinë për të kryer krahasime të plota ndërvite mbi flukset e deklaruara të të ardhurave dhe për të konstatuar ndryshime të pashpjeguara;

- **Mungesa e projekt-raportit dhe raportit përfundimtar të kontrollit** cenon integritetin e procesit të auditimit, transparencën e rezultateve dhe pamundëson gjurmueshmërinë e procesit hetimor dhe përlogaritjen e detyrimeve tatimore të subjektit.

Këto mangësi përbëjnë **mosrespektim të detyrimeve ligjore dhe procedurale** për dokumentimin e plotë të çdo faze të kontrollit, duke ulur ndjeshëm besueshmërinë, vlefshmërinë dhe efektivitetin e aktit përfundimtar të kontrollit tatimor. Mungesa e dokumentacionit bazë cënon parimin e legalitetit dhe standardet e administratës tatimore për një kontroll të bazuar në prova, dokumentim dhe transparencë.

3. Subjekti “D Xh”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të përfshirë në dosjen fizike të subjektit “D Xh”, individ i regjistruar pranë organit tatimor, rezulton se procesi i kontrollit tatimor të ushtruar ndaj tij për periudhën objektive të verifikimit nuk është shoqëruar me administrimin e plotë të dokumentacionit procedural dhe teknik, sipas kërkesave të përcaktuara në Manualin e Kontrollit të DKS-së, miratuar me Vendimin Nr.35, datë 28.04.2023. Konkretisht, janë konstatuar këto mangësi thelbësore:

- **Mungesa e Shtojcës Nr.2-Analiza e Riskut Financiar (ARF)** tregon mospërmbushje të kërkesës për dokumentimin e analizës paraprake mbi profilin financiar të individit, në kundërshtim me standardin teknik të manualit, ku kërkohet përgatitja e kësaj shtojce si bazë për gjithë procesin hetimor dhe vlerësimin e riskut;

- **Mosrealizimi i intervistës me subjektin**, si një mjet i domosdoshëm për mbledhjen dhe dokumentimin e deklarimeve të individit në kuadër të vlerësimit të saktë të gjendjes së tij financiare, përbën mospërputhje me kërkesat e seksionit 2.3 të Manualit të DKS-së dhe cenon të drejtën e dëgjimit dhe të sqarimit të pozicionit tatimor;

4. Subjekti “B S”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të përfshirë në dosjen fizike të subjektit “B S”, individ i regjistruar pranë organit tatimor, rezulton se procesi i kontrollit tatimor të ushtruar ndaj tij për periudhën objektive të verifikimit nuk është shoqëruar me administrimin e plotë të dokumentacionit procedural dhe teknik, sipas kërkesave të përcaktuara në Manualin e Kontrollit të DKS-së, miratuar me Vendimin Nr.35, datë 28.04.2023. Konkretisht, janë konstatuar këto mangësi thelbësore:

- **Mungesa e Shtojcës Nr.2 – Analiza e Riskut Financiar (ARF)** tregon mospërmbushje të kërkesës për dokumentimin e analizës paraprake mbi profilin financiar të individit, në kundërshtim me standardin teknik të manualit, ku kërkohet përgatitja e kësaj shtojce si bazë për gjithë procesin hetimor dhe vlerësimin e riskut;

- **Mosrealizimi i intervistës me subjektin**, si një mjet i domosdoshëm për mbledhjen dhe dokumentimin e deklarimeve të individit në kuadër të vlerësimit të saktë të gjendjes së tij financiare, përbën mospërputhje me kërkesat e seksionit 2.3 të Manualit të DKS-së dhe cenon të drejtën e dëgjimit dhe të sqarimit të pozicionit tatimor;
- **Mungesa e projekt-raportit** cenon integritetin e procesit të auditimit, transparencën e rezultateve dhe pamundëson gjurmueshmërinë e procesit hetimor dhe përlllogaritjen e detyrimeve tatimore të subjektit.

Nga kombinimi i përgjigjeve të dhënë nga inspektorët mbi zbatimin e procedurave të kontrollit sipas manualit dhe në bazë të konkluzioneve të shqyrtimit të dokumentacionit për subjektet e audituara dhe të dispozitave përkatëse të **Manualit të Kontrollit të Specializuar (DKS)**, si dhe të legjislacionit tatimor në fuqi, evidentohen **problematikat e përgjithshme dhe sistemike** si më poshtë:

1. Moszbatim i procedurave standarde të kontrollit tatimor

Në disa raste mungojnë dokumente bazë ligjore dhe proceduriale si:

- Njoftimi për kontrollin tatimor ndaj individit;
- Autorizimi për ushtrimin e kontrollit, të domosdoshëm sipas nenit 81 të Ligjit Nr.9920/2008;
- Projekt-raporti dhe raporti përfundimtar i kontrollit, që përbëjnë elemente thelbësorë për garantimin e transparencës dhe gjurmueshmërisë së procesit.

2. Analiza të paplota dhe formale të riskut financiar.

- Në mënyrë të përsëritur konstatohet mungesa ose trajtimi sipërfaqësor i Shtojcës Nr.2-Analiza e Riskut Financiar (ARF):

- ARF shpesh mungon fare ose nuk përmban shpjegime të detajuara mbi indikatorët e riskut.
- Nuk argumentohet vendimi për klasifikimin e tatimpaguesit si “risk i lartë”, në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Menaxhimit të Riskut dhe Manualit të DKS-së.

Kjo sjell mungesë objektiviteti dhe legjitimiteti në nisjen dhe drejtimin e kontrollit.

3. Mosrealizimi i intervistës me subjektin.

- Mungesa e proces-verbalit të intervistës me tatimpaguesin cenon të drejtën e dëgjimit, e garantuar si në:

- Seksionin 2.3 të Manualit të DKS-së, ashtu edhe në parimet e administratës tatimore për vendimmarrje të bazuar në informacion të plotë dhe të verifikuar.
- Kjo çon në mospërfshirjen e deklarimeve të subjektit në procesin e analizës së pozicionit tatimor.

4. Mungesë e formularëve të vetëdeklarimit tatimor.

- Në disa raste nuk janë administruar formularët e vetëdeklarimit vjetor për periudhat objekt kontrolli, çka pamundëson:

- Krahësimin ndërvite të të ardhurave;
- Zbulimin e ndryshimeve të pashpjeguara apo të pasaktësive në deklaram.

5. Mungesë dokumentacioni justifikues për veprimet e kontrollit.

- Në disa dosje mungon dokumentacioni që provon fazat përgatitore dhe pasuese të kontrollit si:

- Kërkesat për informacion financiar dhe bankar;
- Korrespondenca zyrtare me subjektin për dërgimin e projekt-raportit;
- Proceset verbale për veprime hetimore.
- Kjo përbën cenim të parimit të gjurmueshmërisë dhe transparencës, të sanksionuar në aktet rregullatore të DPT.

6. Cenimi i standardeve të dokumentimit dhe auditueshmërisë.

Në të gjitha rastet me mangësi, rezultojnë mungesë dokumentacioni teknik dhe procedural në dosje, duke sjellë:

- Ulje të vlefshmërisë ligjore dhe tatimore të raportit të kontrollit;

- Vështirësi për auditim të brendshëm apo të jashtëm;
- Rrezik të lartë për anulim të akteve tatimore në rast kontestimi nga tatimpaguesi.

Konkluzion: Mangësitë e konstatuara përbëjnë mosrespektim të procedurave të standardizuara të miratuara me Vendimin Nr.35, datë 28.04.2023 për Manualin e Kontrollit të Specializuar. Kjo situatë reflekton një mangësi sistematike në zbatimin praktik të standardeve, duke e reduktuar funksionin kontrollues në një veprimtari formale dhe jo efektive, si dhe duke rritur rrezikun e mosmbledhjes së detyrimeve reale tatimore.

Nga shqyrtimi dhe analizimi i dosjeve të raporteve të kontrollit tatimor, përkatësisht i dokumentacionit shoqërues të tyre si programet e kontrollit dhe njoftimet përkatëse, ka rezultuar se mungon përcaktimi i qartë dhe i dokumentuar i kohëzgjatjes së veprimeve të kontrollit (numri i orëve të planifikuara), në kundërshtim me kërkesat ligjore për përmbajtjen e njoftimit të kontrollit tatimor. Kjo praktikë përbën mospërputhje me ***shkronjën f) të pikës 2 të nenit 81 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar***, ku përcaktohet: se: “Njoftimi i kontrollit tatimor duhet të përmbajë, ndër të tjera, datën dhe orën kur fillon dhe kur përfundon kontrolli tatimor. Kohëzgjatja e nevojshme e kontrollit përcaktohet mbi bazën e të dhënave të analizës së riskut”.

Konkluzion: Mungesa e përcaktimit të qartë të kohëzgjatjes së veprimeve të kontrollit në dokumentet zyrtare cenon **përputhshmërinë me kuadrin ligjor në fuqi**, si dhe **rrezikon transparencën, planifikimin efektiv dhe gjurmueshmërinë procedurale** të procesit të kontrollit tatimor.

Sipas përcaktimeve të dispozitave të Kodit të Procedurave Administrative, në çdo njoftim për fillimin e procedurës administrative, organi publik është i detyruar të përcaktojë “afatin brenda të cilit do të merret dhe njoftohet vendimi përfundimtar”. Ky afat procedural është thelbësor për:

- Sigurimin e transparencës administrative;
- Garantimin e parashikueshmërisë dhe sigurisë juridike për palët;
- Respektimin e efikasitetit dhe proporcionalitetit në ushtrimin e kompetencave publike.

Gjithashtu neni 53 i Kodit, që rregullon përcaktimin dhe shtyrjen e afateve, sanksionon se në rastet kur ligji nuk parashikon një afat të caktuar, organi publik është i detyruar të caktojë një afat të arsyeshëm për veprimet procedurale, duke u bazuar në natyrën e çështjes dhe duke dokumentuar vendimarrjen mbi bazën e ushtrimit të ligjshëm të diskrecionit administrativ.

Konkluzion: Mungesa e përcaktimit dhe dokumentimit të kohëzgjatjes së kontrollit tatimor në dokumentet zyrtare përbën shkelje të drejtpërdrejtë të legjislacionit tatimor dhe administrativ në fuqi. Kjo mospërputhje sjell pasoja të rëndësishme në planin e:

- Sigurisë juridike dhe kushtetueshmërisë së veprimeve të administratës tatimore;
- Gjurmueshmërisë dhe transparencës së procesit të kontrollit;
- Mundësisë së ushtrimit efektiv të mjeteve të ankimit nga tatimpaguesi, për shkak të mungesës së - Një reference të qartë për afatin dhe kohëzgjatjen e kontrollit;
- Keqadministrimit të burimeve njerëzore dhe kohore, për shkak të mungesës së planifikimit të bazuar në orë pune dhe kohë reale kontrolli.

Nga pikëpamja e riskut auditues, kjo praktikë paraqet:

- Risk të lartë të cenimit të të drejtave të subjektit tatimor;

- Risk për pavlefshmëri të vendimeve administrative në rast kontestimi nga ana e tatimpaguesve;
- Risk për përgjegjësi administrative apo edhe dëm ekonomik ndaj administratës tatimore, në rast të verifikimeve të mëvonshme nga strukturat mbikëqyrëse ose gjykatat administrative.

Në përfundim, auditimi konstaton se mosrespektimi i detyrimit ligjor për përcaktimin e qartë të kohëzgjatjes së veprimeve të kontrollit përbën një shkelje të standardeve procedurale, e cila cënon integritetin, vlefshmërinë dhe legjitimitetin e veprimit administrativ dhe kërkon masa të menjëhershme korrigjuese dhe standardizimin e praktikës dokumentuese në përputhje me Ligjin Nr.9920/2008 dhe Kodin e Procedurave Administrative Nr.44/2015.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore si më poshtë:

Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar;

Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Rregullore e Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore miratuar me Urdhërin Nr.192 datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave;

Manuali i Drejtorisë së Kontrollit të Specializuar, miratuar me Vendimin Nr.35., date 28.04.2023 të Komitetit Operacional në DPT.

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:

Znj. B. G, në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit të Specializuar, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve;

Z. C. K, në cilësinë e ish-Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Znj. E. Ç, në cilësinë e ish-Drejtoreshës së Përgjithshme të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Z. I. B, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren në DPT

Në zbatim të pikës 5 të Programit të Auditimit Nr.430/1 Prot., datë 14.04.2025, “Mbi organizimin, funksionimin dhe vlerësimin e përputhshmërisë me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullativ të veprimtarisë së drejtorive në hartimin dhe mbështetjen e programeve, si dhe në funksionet operationale”, të Programit të Auditimit “Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për periudhën 01.01.2024-31.12.2024”, është realizuar shqyrtimi i dokumentacionit përkatës, me qëllim vlerësimin e respektimit të dispozitave të legjislacionit tatimor dhe administrativ në fuqi, të cilat rregullojnë mënyrën e organizimit të strukturave, ushtrimin e funksioneve metodologjike dhe operationale, si dhe raportimin dhe monitorimin e zbatimit të programeve dhe objektivave institucionale.

Në këtë kuadër, grupi i auditimit ka analizuar dokumentacionin zyrtar të vënë në dispozicion nga strukturat përgjegjëse të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, si dhe çdo informacion plotësues të administruar gjatë procesit të auditimit, në funksion të objektivave të përcaktuara në programin përkatës të auditimit.

Baza ligjore dhe dokumentare mbi të cilën është mbështetur auditimi përfshin dispozitat e legjislacionit tatimor në fuqi, aktet nënligjore zbatuese, si dhe dokumentacionin zyrtar të administruar gjatë procesit të auditimit, konkretisht:

- Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Akte të tjerë ligjorë, nënligjorë dhe rregullave për funksionimin dhe drejtimin e punës
- Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhërin Nr.193 datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave;
- Manual i Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren, miratuar me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve Nr.19/2, datë 28.02.2020.
- Planet e punës së DVKT për vitin 2024;
- Rezultatet e verifikimeve dhe kontroleve të ushtruara për vitin 2024;
- Çdo informacion dhe dokumentacion shtesë i vlerësuar për kontroll nga grupi i auditimit dhe i vënë në dispozicion nga inspektorët e DVKT në DPT.

Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren në DPT.

Organizimi.

Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT) është një njësi funksionale e ngritur dhe organizuar në përputhje me përcaktimet e **Urdhrit të Kryeministrit Nr.69, datë 26.05.2023 “Për miratimin e strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”**. Funksionimi i saj është i integruar në strukturën organizative të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe veprimtaria e saj mbështetet në akte nënligjore dhe praktika administrative të brendshme, duke përfshirë, Manualin e Verifikimeve në Terren dhe dokumente të tjera procedurale në fuqi.

Qëllimi.

Qëllimi i kësaj drejtorie është forcimi i mekanizmave të kontrollit tatimor në terren në funksion të:

- **Parandalimit dhe evidentimit të informalitetit**, nëpërmjet kontroleve dhe verifikimeve të befasishme;
- **Ndërgjegjësimit të tatimpaguesve**, për detyrimet që rrjedhin nga legjislacioni tatimor në fuqi;
- **Goditjes së fenomeneve të evazionit fiskal**, si dhe ndërmarrjes së **masave administrative dhe ndëshkimore** të parashikuara në Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Objektivat funksionale dhe operacionale.

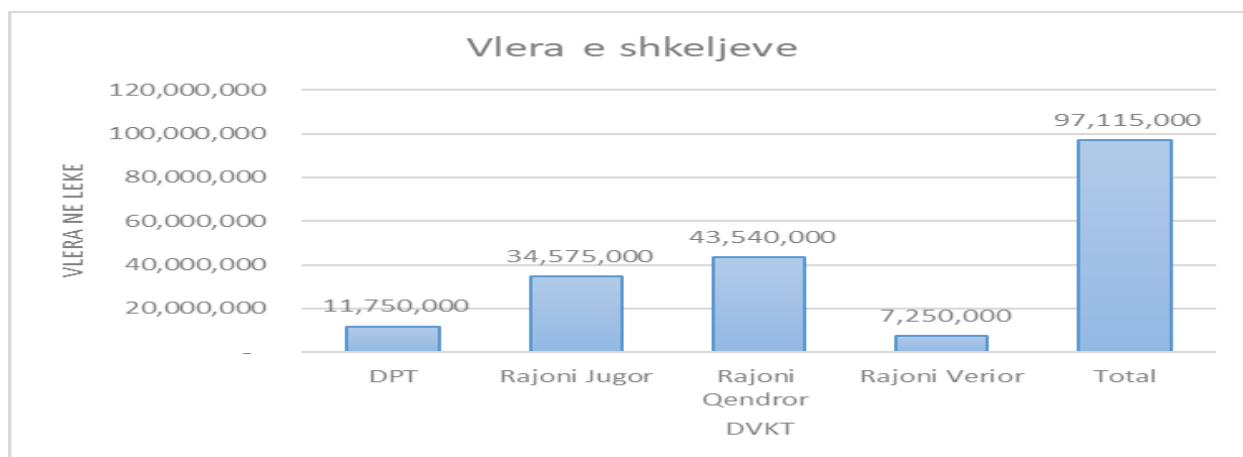
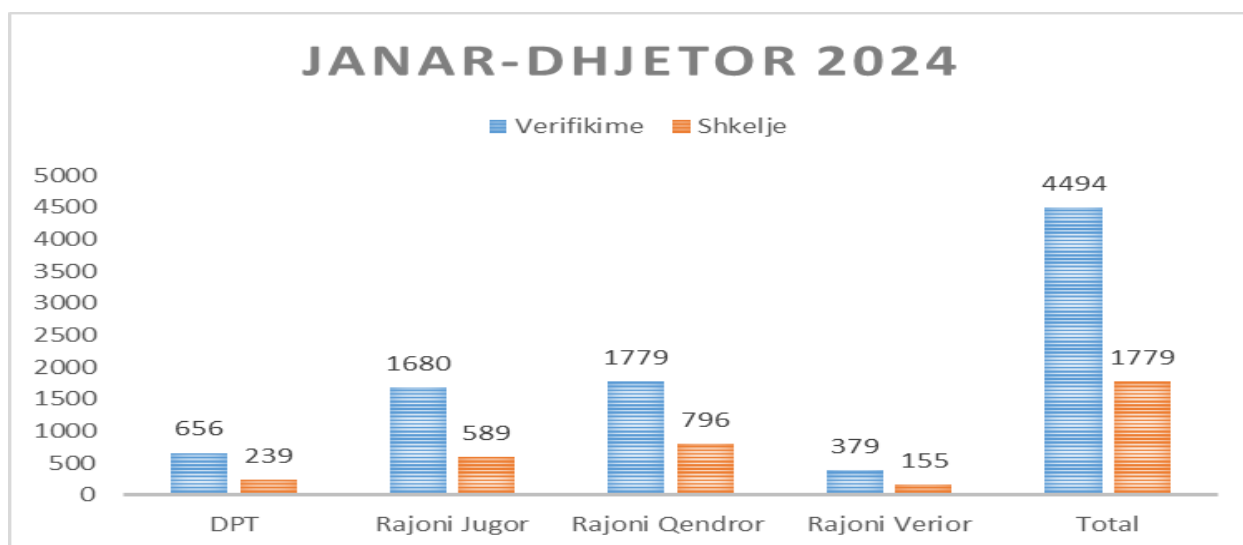
Në përmbushje të funksioneve të saj ligjore, Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren synon realizimin e objektivave si më poshtë:

- Garantimi i **rritjes së përmbushjes vullnetare** dhe forcimi i **zbatimit të legjislacionit tatimor në praktikë**;
- Zbatimi me efikasitet i **kontroleve në terren**, në zbatim të planeve operative të miratuara dhe të analizave të riskut të hartuara nga strukturat përkatëse;
- Trajtimi i **listave të riskut** të përcjella nga **Sekretariati i Komitetit të Riskut dhe Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR)**;
- Përpunimi, analizimi dhe ndjekja e **listave të targetuara të tatimpaguesve**, sipas sektorëve të klasifikuar me risk, në bashkëpunim me **Sektorin e Analizës dhe Informacionit**;
- Trajtimi, shpërndarja dhe ndjekja e **ankesave administrative dhe operative** të referuara pranë **Sektorit të Trajtimit të Ankesave**;
- **Ezaurimi i shkresave dhe emaileve zyrtare** që adresohen pranë DVKT, sipas afateve dhe praktikave standarde të miratuara;

- Organizimi i **veprimeve të shtuara verifikuese gjatë muajit Dhjetor 2024**, në funksion të intensifikimit të qarkullimit tregtar në kuadër të festave të fundvitit;
- Krijimi dhe forcimi i **bashkëpunimeve ndërinstytucionale me strukturat e tjera ligjzbatuese**, për të garantuar ndërhyrje të koordinuara dhe me efektivitet të lartë.

Rezultatet Janar – Dhjetor 2024.

Në përmbushje të misionit të saj institucional, gjatë periudhës janar – dhjetor 2024, DVKT ka realizuar një sërë veprimesh të natyrës kontrolluese dhe ndërhyrëse, me synim evidentimin dhe adresimin e shkeljeve të dispozitave tatimore dhe fiskale në fuqi. Rezultatet konkrete lidhur me numrin e kontrolleve të realizuara, llojet e shkeljeve të konstatuara, masat e propozuara dhe efektet buxhetore, paraqiten në tabelat përkatëse të raportimit, të cilat përbëjnë pjesë integrale të dokumentacionit auditues.

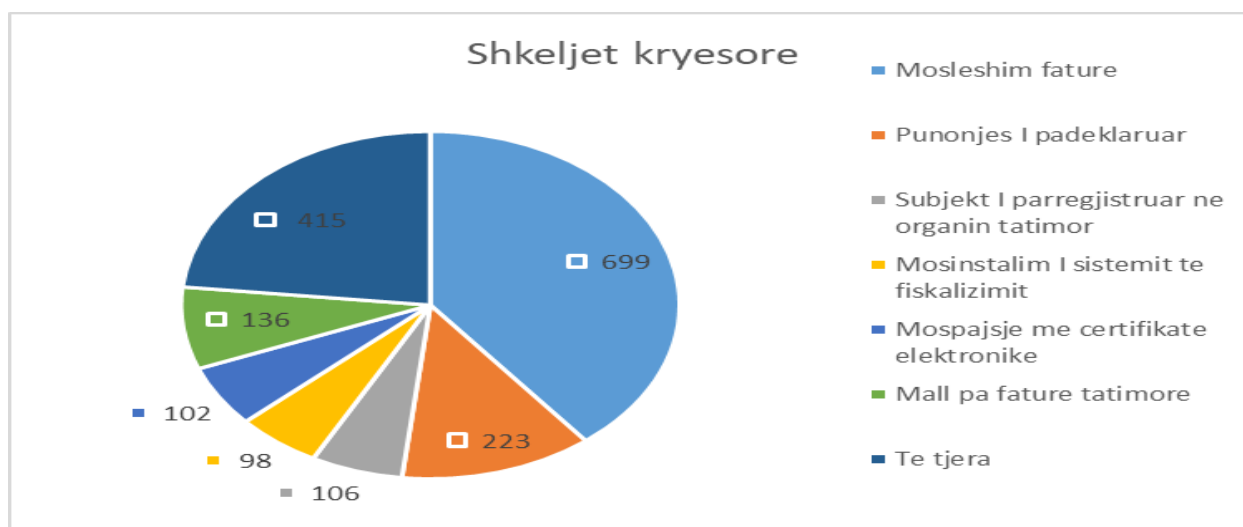


Shkeljet e konstatuara gjatë periudhës Janar – Dhjetor 2024

Në funksion të ushtrimit të kompetencave ligjore dhe në zbatim të planeve operacionale të miratuara, **Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)** ka realizuar kontrolle dhe verifikime në terren me fokus në përmbushjen e detyrimeve ligjore nga ana e tatimpaguesve. Nga analiza e të dhënave të mbledhura dhe dokumentuara, janë evidentuar shkelje të shumta të dispozitave të **Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, të Ligjit Nr.87/2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit”,** si dhe të akteve nënligjore në fuqi.

Shkeljet kryesore të konstatuara për periudhën **Janar – Dhjetor 2024**, të ndara sipas natyrës dhe përgjegjësisë tatimore, janë si më poshtë:

- **699 tatimpagues** janë penalizuar për **moslëshimin e faturës tatimore**, në kundërshtim me nenin 115 dhe nenin 123 të Ligjit Nr.9920/2008 dhe aktet nënligjore në zbatim të tij;
- **223 tatimpagues** janë penalizuar për **punonjës të padeklaruar**, në kundërshtim me nenin 80/1 të Ligjit Nr.9920/2008 dhe akteve të tjera përkatëse në fushën e kontributeve dhe detyrimeve tatimore mbi punësimin. Nga këta:
- **90 subjekte** i përkasin kategorisë së tatimpaguesve me përgjegjësi tatimore **“biznes i madh”**;
- 133 subjekte** i përkasin kategorisë së tatimpaguesve me përgjegjësi tatimore **“biznes i vogël”**;
- 136 tatimpagues** janë konstatuar në posedim të **mallrave pa dokumentacion tatimor**, duke shkelur detyrimet e dokumentimit të qarkullimit të mallrave dhe regjistrimit kontabël sipas Ligjit Nr.9920/2008 dhe Ligjit Nr.87/2019;
- **106 subjekte** janë identifikuar si **të parregjistruara në organin tatimor**, në kundërshtim me nenin 29 dhe nenin 30 të Ligjit Nr.9920/2008, duke ushtruar aktivitet ekonomik në mënyrë të paligjshme;
- **98 tatimpagues** janë penalizuar për **mosinstalim të sistemit të fiskalizimit**, në kundërshtim me afatet dhe detyrimet e përcaktuara në Ligjin Nr.87/2019 dhe aktet zbatuese përkatëse;
- **102 tatimpagues** janë konstatuar pa **çertifikatë elektronike të lëshuar nga AKSHI**, dokument i domosdoshëm për zbatimin e procedurave të fiskalizimit dhe deklarimit elektronik;
- **415 raste** të tjera përbëjnë **shkelje të tjera të legjislacionit tatimor**, përfshirë parregullsi të dokumentimit kontabël, mospërputhje ndërmjet deklarimeve dhe gjendjes faktike, vonesa në pagesa, etj., të dokumentuara dhe trajtuara sipas dispozitave të legjislacionit në fuqi.



Veprimtaria këshilluese dhe ndërgjegjësuere e realizuar nga DVKT gjatë vitit 2024.

Përveç veprimeve të karakterit kontrollues dhe ndëshkues, në funksion të misionit të saj institucional dhe në zbatim të parimeve të **parandalimit dhe edukimit tatimor**, **Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)**, përmes **Sektorit të Verifikimit dhe Monitorimit në Terren**, ka zhvilluar gjatë vitit 2024 një sërë veprimtarish me karakter **këshillimor dhe ndërgjegjësuere**, me synim nxitjen e përmbushjes vullnetare dhe respektimin e detyrimeve që rrjedhin nga legjislacioni tatimor në fuqi, konkretisht:

- **Gjatë muajit Dhjetor 2024**, është zhvilluar një fushatë intensive sensibilizuese me fokus ndërgjegjësimin e tatimpaguesve për **vetëdeklarim real të pagës së punonjësve**, me qëllim evidentimin dhe parandalimin e situatave të nëndeklarimit të bazës së tatueshme. Në këtë kuadër, janë trajtuar dhe këshilluar **1,197 tatimpagues**, të përzgjedhur në bazë të analizës së riskut dhe sektorëve prioritarë;

- Është realizuar gjithashtu një fushatë **ndërgjegjësimi gjatë sezonit turistik**, e orientuar ndaj tatimpaguesve që ushtrojnë veprimtari në zonat bregdetare dhe turistike, me qëllim rritjen e nivelit të deklarimit të xhiros, përdorimin korrekt të pajisjeve fiskale dhe respektimin e detyrimeve tatimore në kohë reale;

- Një tjetër fokus ka qenë **sensibilizimi i tatimpaguesve gjatë periudhës së festave të fundvitit**, në të cilën janë rritur ndjeshëm flukset tregtare dhe qarkullimi i mallrave/shërbimeve, me qëllim forcimin e kulturës së përmbushjes vullnetare dhe minimizimin e shkeljeve në prag të periudhave me risk të lartë informaliteti.

Në përmbushje të funksioneve të saj administrative dhe për garantimin e transparencës institucionale, **gjatë vitit 2024** janë administruar gjithsej **750 shkresa hyrëse**, të cilat janë trajtuar në përputhje me lëndën përkatëse dhe kompetencën funksionale të Drejtorisë së Verifikimit në Terren, duke respektuar afatet ligjore të përgjigjes dhe praktikat standarde të administratës tatimore.

Analiza krahasimore e performancës së kontrolleve për periudhën Janar – Dhjetor 2023 dhe Janar – Dhjetor 2024

Në funksion të vlerësimit të ecurisë së zbatimit të planeve operacionale dhe ndikimit të veprimtarisë kontrolluese në uljen e nivelit të informalitetit, është realizuar një analizë krahasimore ndërvite mbi efektivitetin e kontrolleve të kryera nga **Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)** gjatë viteve **2023** dhe **2024**.

Gjatë periudhës **Janar – Dhjetor 2023**, DVKT ka realizuar kontrole të cilat kanë rezultuar me një **efektivitet të konstatuar të shkeljeve në masën 17%** në raport me totalin e kontrolleve të ushtruara, ndërkohë që për periudhën **Janar – Dhjetor 2024**, kjo përqindje është rritur ndjeshëm, duke arritur në **40%**, sipas të dhënave të raportuara dhe dokumentuara nga strukturat përgjegjëse.

Ky tregues përfaqëson një **rritje prej 23 pikë përqindje të efektivitetit** në identifikimin e shkeljeve, çka dëshmon për:

- Përmirësimin e proceseve të **analizës së riskut dhe përzgjedhjes së targeteve** për kontroll;
- Rritjen e cilësisë së ndërhyrjeve në terren dhe forcimin e **mekanizmave të mbikëqyrjes**;
- Bashkërendimin më të mirë me strukturat e tjera të administratës tatimore, veçanërisht me **Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut (DMR)** dhe **Sekretariatit të Komitetit të Riskut**.
- Bazuar në të dhënat e mësipërme, konstatohet se **viti 2024 i atribuohet një performancë më e lartë në termat e efikasitetit të kontrolleve tatimore**, çka përbën tregues pozitiv në drejtim të forcimit të kontrollit fiskal dhe reduktimit të shkallës së informalitetit në ekonomi.

DVKT	Verifikime	Shkelje	Vlerë	Efektiviteti
Task Forcë	828	121	7,910,000	15%
Rajoni Qendror	2,497	397	29,250,000	16%
Rajoni Jugor	1,890	355	13,410,000	19%
Rajoni Verior	68	36	2,400,000	53%
Total	5,283	909	52,970,000	17%

DVKT	Verifikime	Shkelje	Vlere	Efektiviteti
DPT	656	239	11,750,000	36%
Rajoni Jugor	1,680	589	34,575,000	35%
Rajoni Qendror	1,779	796	43,540,000	45%
Rajoni Verior	379	155	7,250,000	41%
Total	4,494	1,779	97,115,000	40%

- Verifikime në kuadër të Sezonit Turistik 2024:

Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit ne Terren Qershor-Gusht 2024				
DVKT	Kontrolle	Shkelje	Vlerë	Efektiviteti
Task Forcë	233	84	5.060.000	36%

Rajoni Jugor	823	355	23.695.000	43%
Rajoni Qendror	744	335	18.960.000	45%
Rajoni Verior	198	101	5.090.000	51%
Total	1.998	875	52.805.000	44%

- Verifikime në zbatim të Vendimit Nr.25 të Sekretariatit të Riskut për Tatimpaguesit që janë me risk nëndeklarimi të pagës reale:

DVKT/DRT	Verifikime	Shkelje	Vlere
Rajoni Jugor	299	8	875,000
Berat	47	3	375,000
Fier	107	2	175,000
Gjirokastrë	37	1	200,000
Sarandë	36	2	125,000
Vlorë	72		
Rajoni Qendror	810	81	5,040,000
Durrës	135	19	1,070,000
Elbasan	94	12	545,000
Korçë	99	6	335,000
Tiranë	482	44	3,090,000
Rajoni Verior	88	1	200,000
Dibër	12		
Kukës	15		
Lezhë	18	1	200,000
Shkodër	43		
Total	1,197	90	6,115,000

Trajtimi i denoncimeve dhe ankesave gjatë periudhës Janar – Dhjetor 2024.

Gjatë vitit 2024, **Spektori i Trajtimit të Ankesave**, në kuadër të kompetencave të tij funksionale dhe në përmbushje të detyrimeve të përcaktuara në aktet rregullative dhe procedurale të administratës tatimore, ka regjistruar dhe trajtuar një volum të konsiderueshëm denoncimesh dhe ankesash, të ardhura nga burime të ndryshme institucionale dhe qytetare.

Nr	Forma e marrjes së denoncimit	Nr i denoncimeve të ardhura	Të ezauruara	Të pazezuruara
1	Raste Abuzive (Janar–Dhjetor)	541	505	36
2	Bashkëqeverisja (Janar–Dhjetor)	62	62	
	Totali	603	567	36

1. Të dhënat e përgjithshme:

Për periudhën **Janar – Dhjetor 2024** janë administruar gjithsej **603 raste denoncimesh/an-kesash**, ndër të cilat **541 raste** janë klasifikuar si **raste me natyrë abuzive** dhe me indicie për shkelje të mundshme të legjislacionit tatimor;

Këto raste janë referuar nëpërmjet **kanaleve të ndryshme të komunikimit** si: email, telefon fiks, celular, “WhatsApp”, takime direkte dhe shkresa zyrtare;

Denoncimet janë adresuar nga **tatimpagues individualë, denoncues anonimë**, si dhe nga **strukturat rajonale të DPT-së** apo institucione të tjera shtetërore.

2. Gjendja e trajtimit të rasteve:

Nga **541 denoncime**, deri më **31 dhjetor 2024**, janë ezauruar **505 raste**, ndërsa **36 raste janë në proces verifikimi dhe pa përgjigje përfundimtare** deri në datën raportuese;

Sipas shpërndarjes institucionale, **56 raste të tjera** (të mbartura ose në hetim të mëtejshëm) janë të ndara si më poshtë:

25 raste i përkasin **DVKT-ve në Rajone**, në pritje të verifikimit në terren;

9 raste janë në trajtim nga **Drejtoria e Hetimit Tatimor (DHT)**, për shkak të natyrës së shkeljeve të raportuara;

2 raste janë nën përgjegjësinë e **Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara**, në fazë shqyrtimi.

3. Platforma e Bashkëqeverisjes:

Nga Platforma e Bashkëqeverisjes, gjatë vitit 2024 janë regjistruar **62 raste denoncimesh**, të cilat janë **ezauruar në mënyrë të plotë** nga strukturat përkatëse të DPT, sipas ndarjes funksionale dhe juridiksionit përkatës.

4. Komunikimi ndërinstytucional:

Në funksion të adresimit të rasteve dhe koordinimit institucional, **Spektori i Trajtimit të Ankesave** ka hartuar dhe dërguar gjithsej **79 shkresa zyrtare**, drejtuar:

Drejtorive të Verifikimit në Rajone (DVKT);

Drejtorisë së Hetimit Tatimor;

Ministritë së Financave dhe Ekonomisë;

Inspektoratit Shtetëror të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore;

Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara;

Si dhe institucioneve të tjera bashkëpunuese, në varësi të natyrës së problematikave të trajtuara.

5. Kategorizimi analitik i denoncimeve:

Denoncimet janë analizuar dhe klasifikuar sipas natyrës së shkeljes, sektorit të aktivitetit, rajonit të referimit, si dhe në funksion të indikatorëve të riskut fiskal dhe të dhënave historike të tatimpaguesve të përfshirë.

Nr	Forma e marrjes së denoncimit	Nr i denoncimeve të ardhura	Të ezauruara	Të paezauruara
1	Me What's Up	23	23	
2	Me telefon	201	187	14
3	Me Email	210	199	11
4	Me shkresë	58	53	5
5	Me takim në ambjentet e DVKT-së	12	10	2
6	Me Email Ministria e Financave	1	1	
7	Me Email DSHT	1	1	
8	Me Email Zyra e shtypit DPT	27	25	2
9	Me Email DMR në DPT	2	2	
10	Me Email Koordinator i Antikorrupsionit në DPT	5	3	2
11	Me Email Puna Informale	1	1	
	Totali	541	505	36

Në lidhje me ndarjet (format e marrjes së denoncimeve) të sipërcituara në rastet e ezauruara janë marrë dhe penalitete të ndara sipas llojit të tyre, më konkretisht:

Nr	Lloji i penaltetit	Nr i penalteteve të vendosura
1	Blllokim aktiviteti	40
2	Mosdeklarim punonjësi	22
3	Moskryerje fiskalizimi	29
4	Mosmbajtje dokumentacioni	22
5	Moslëshim fature, bilete	65
6	Mospërditësim adrese/të dhënash	17
7	Mosrinnovim Çertifikate nga AKSHI	2
8	Mospagim Tatimi në Burim	3
9	Mall pa faturë	18
10	Mosafishim liste çmimesh, çmime ndryshe nga të afihuarat	4
11	Mospajisje me Çertifikatë Fiskalizimi	14
12	Mosinstalim pajisje fiskale	3
13	Sekuestrim printeri jofiskal	1
14	Totali i gjobave	240

Aktiviteti i Sektorit të Trajtimit të Ankesave (STA) për vitin 2024.

Gjatë ushtrimit të funksioneve të veta për periudhën Janar–Dhjetor 2024, **Spektori i Trajtimit të Ankesave (STA)** pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve ka vijuar veprimtarinë institucionale në trajtimin e ankesave, denoncimeve dhe dhënien e asistencës teknike për individët dhe subjektet tatimore, në përputhje me dispozitat e **Ligjit Nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”**, i ndryshuar, si dhe udhëzimeve të brendshme dhe akteve nënligjore në fuqi.

1. Raste abuzive në pritje të verifikimit

Nga **603 raste të administruara** gjatë vitit 2024, **541 janë klasifikuar si raste me natyrë abuzive**, ndër të cilat **36 raste ende nuk janë verifikuar**, dhe **ndodhen në pritje të trajtimit nga strukturat përkatëse**, përfshirë **Drejtoritë e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)** si dhe **drejtori të tjera funksionale**, sipas ndarjes së kompetencave dhe juridiksionit institucional.

2. Asistenca për procesin e fiskalizimit

Gjatë vitit 2024, STA ka trajtuar një sërë problematikash të referuara nga tatimpaguesit në lidhje me **procesin e fiskalizimit**, për të cilat është ofruar **asistencë teknike dhe orientim procedural**, duke udhëzuar subjektet për hapat konkretë të veprimit në përputhje me **Ligjin Nr.87/2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit”** dhe aktet përkatëse nënligjore.

3. Mbështetje në zbatim të Planit Operacional për Pagën Reale

Në kuadër të zbatimit të **Planit Operacional për Pagën Reale**, gjatë **trimestrit të katërt të vitit 2024**, STA ka dhënë asistencë për qytetarë, punonjës dhe përfaqësues të bizneseve, me qëllim **ndërgjegjësimin dhe orientimin për deklarimin e pagave reale**, në funksion të rritjes së përmbushjes vullnetare dhe uljes së praktikave të nëndeklarimit të të ardhurave nga punësimi.

4. Asistenca për deklaratën DIVA.

Duke filluar nga **muaji mars 2024** dhe në vijim, STA është angazhuar në mënyrë të vazhdueshme për të ofruar **mbështetje teknike dhe asistencë në lidhje me dorëzimin korrekt të Deklaratës së të Dhënave Individuale Vjetore – DIVA-N**. Kjo asistencë është ofruar:

Përmes **linjës së gjelbër 0800 14 14**, ku janë trajtuar me **dhjetëra telefonata në ditë**;

Përmes adresës elektronike **denoncime@tatime.gov.al**;

Përmes platformave të komunikimit si **Viber**;

Si dhe **me takime të drejtpërdrejta** të qytetarëve pranë zyrave të informacionit në DPT.

5. Trajtimi i ankesave dhe orientimi për bllokimet e llogarive

Gjatë vitit 2024, STA ka vijuar **trajtimin e ankesave dhe dhënien e asistencës për qytetarët dhe tatimpaguesit**, jo vetëm për çështje të fiskalizimit dhe pagave reale, por edhe për **problematika të lidhura me bllokimin e llogarive bankare**, të kryera nga **Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara**. Kjo asistencë është ofruar përmes **të gjitha kanaleve të komunikimit zyrtar**: telefon, email, shkresë zyrtare dhe kontakte direkte në sportel.

Gjatë vitit ushtrimor 2024, veprimtaria funksionale dhe operationale e **Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)** është orientuar dhe zbatuar në përputhje me planet periodike të miratuara nga **Komiteti Operacional**, të cilat përbëjnë bazën e ligjshmërisë së veprimeve dhe ndërhyrjeve në terren. Këto plane pune janë miratuar me vendime të posaçme, të strukturuar sipas periudhave tremujore dhe/ose katërmujore, duke garantuar përputhshmëri me parimet e ligjshmërisë, proporcionalitetit dhe objektivitetit në përzgjedhjen dhe verifikimin e subjekteve tatimpaguese me risk fiskal të identifikuar.

Në vijim, paraqiten vendimet përkatëse që kanë shërbyer si bazë referimi për aktivitetin verifikues të DVKT-së gjatë vitit 2024:

1. Vendimi Nr.38, datë 28.12.2023, "Për miratimin e Planit Vjetor të Punës së Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren për periudhën Janar-Dhjetor 2024", protokolluar me Nr.20968 prot., datë 28.12.2023;

2. Vendimi Nr.38, datë 28.12.2023, "Për miratimin e Planit tremujor të Punës për periudhën Janar-Mars 2024", protokolluar me Nr.20986/2 prot., datë 28.12.2023;

3. Vendimi Nr.40, datë 25.03.2024, "Për miratimin e Planit të Punës për periudhën 1 Prill – 31 Maj 2024", protokolluar me Nr.5361 prot., datë 25.03.2024;

4. Vendimi Nr.41, datë 27.05.2024, "Për miratimin e Planit të Punës për periudhën 1 Qershor – 30 Shtator 2024", protokolluar me Nr.9553 prot., datë 27.05.2024;

5. Vendimi Nr.42, datë 19.09.2024, "Për miratimin e Planit të Punës për periudhën 1 Tetor – 31 Dhjetor 2024", protokolluar me Nr.16089 prot., datë 19.09.2024;

6. Vendimi Nr.25, datë 02.12.2024, "Për miratimin e Listave të Riskut për DVKT", protokolluar me Nr.19773 prot., datë 02.12.2024.

Këto vendime kanë përbërë bazën ligjore për veprimtarinë e DVKT-së në përputhje me objektivat e administrimit tatimor, në kuadër të zbatimit të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, dhe akteve nënligjore në zbatim të tij, si dhe kanë garantuar ushtrimin e veprimeve të kontrollit dhe verifikimit mbi bazën e analizës së riskut, transparencës dhe eficiencës operacionale.

Nga auditimi i ushtruar mbi veprimtarinë e **Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)** për periudhën ushtrimore të vitit 2024, ka rezultuar se janë realizuar gjithsej **4,494 verifikime në terren**, si pjesë e zbatimit të planeve të miratuara nga Komiteti Operacional dhe të udhëhequra nga analiza e riskut tatimor. Si rezultat i këtyre verifikimeve, janë konstatuar shkelje të dispozitave të ligjit tatimor në **1,778 raste**, për të cilat janë vendosur masa administrative ndëshkuese në formën e gjobave dhe penalteteve, me një **vlerë totale prej 97,115,000 lekë**. Në aspektin krahasues, vihet re një **ulje e ndjeshme e numrit të verifikimeve të realizuara në vitin 2024**, në raport me vitin paraardhës (2023), ku janë evidentuar **5,283 kontrole të kryera në terren**. Kjo ulje e volumit të verifikimeve ngre nevojën për një analizë të mëtejshme të faktorëve që kanë ndikuar në nivelin e realizimit, përfshirë burimet njerëzore, kapacitetet operacionale, alokimin e rasteve sipas riskut, dhe ndikimin e strategjive të reja të menaxhimit të riskut në procesin e planifikimit dhe zbatimit të kontroleve tatimore.

Në Lekë

DVKT	Kontrole	Nr i shkeljeve	Shkelje ne Vlere
DPT	655	238	11,750,000
Rajoni Jugor	1680	589	34,575,000
Rajoni Qendror	1780	796	43,540,000
Rajoni Verior	379	155	7,250,000
Totali	4,494	1,778	97,115,000

Burimi: DVKT në DPT, përpunoi grupi i audituesve të KLSH.

Të dhënat e verifikuara nga auditimi lidhur me zbatimin e veprimtarisë së Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT) gjatë vitit 2024, të strukturuar sipas **planeve operacionale të miratuara nga Komiteti Operacional** dhe të ndara sipas **drejtorive rajonale tatimore**, pasqyrojnë nivelin e angazhimit dhe eficiencës në përmbushjen e objektivave të vendosura në kuadër të administrimit tatimor dhe kontrollit në terren. Rezultatet janë analizuar në funksion të treguesve kryesorë operacionalë, konkretisht: numri i kontroleve të realizuara, numri i rasteve me shkelje të konstatuara dhe masa administrative të vendosura, si dhe vlera e përgjithshme e penalteteve të aplikuara për secilin rajon. Këto të dhëna shërbejnë si bazë për vlerësimin e performancës dhe për identifikimin e nevojave për përmirësim në zbatimin e analizës së riskut dhe përdorimin e burimeve në nivel lokal.

Në Lekë

Planet/ DVKT	Kontrole	Nr i shkeljeve	Shkelje në Vlerë
Nr.20968/2 Prot datë 28.12.2023	577	266	13,515,000
DPT	120	44	1,840,000
Rajoni Jugor	135	70	2,740,000
Rajoni Qendror	289	131	8,260,000
Rajoni Verior	33	21	675,000
Nr.5361 Prot, datë 25.03.2024	540	202	10,255,000
DPT	87	41	1,990,000
Rajoni Jugor	181	76	4,240,000
Rajoni Qendror	243	67	3,350,000
Rajoni Verior	29	18	675,000
Nr.9553 Prot, datë 27.05.2024	2,452	1,005	58,990,000
DPT	321	117	5,820,000

Rajoni Jugor	977	374	25,110,000
Rajoni Qendror	910	406	22,860,000
Rajoni Verior	244	108	5,200,000
Nr.16089 Prot, datë 19.09.2024	747	230	9,215,000
DPT	117	36	2,100,000
Rajoni Jugor	294	58	1,540,000
Rajoni Qendror	265	129	5,075,000
Rajoni Verior	71	7	500,000
Nr.19773 Prot, datë 02.12.2024	178	75	5,140,000
DPT	10		
Rajoni Jugor	93	11	945,000
Rajoni Qendror	73	63	3,995,000
Rajoni Verior	2	1	200,000
Totali	4,494	1,778	97,115,000

Burimi: DVKT në DPT, përpunoi grupi i audituesve të KLSH.

Në vijim të auditimit të ushtruar mbi veprimtarinë e **Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)** për vitin 2024, është realizuar një **analizë e detajuar dhe e ndarë sipas natyrës së shkeljeve të konstatuara**, në funksion të vlerësimit të përputhshmërisë me kërkesat e legjislacionit tatimor në fuqi. Kjo analizë synon të evidentojë llojet më të shpeshta të shkeljeve të konstatuara gjatë verifikimeve në terren, duke shërbyer si instrument për orientimin e masave parandaluese, përmirësimin e analizës së riskut dhe forcimin e mekanizmave të monitorimit dhe kontrollit në nivel strukturor.

Në Lekë

Lloji shkeljeve	Nr shkelje	Vlerë
Mosleshim fature (Hera e Pare)	694	30,425,000
Mosleshim fature (Hera e Dyte)	2	550,000
Punonjes i padeklaruar	223	28,700,000
Mall pa fature tatimore	136	18,250,000
Mosinstalim i sistemit të fiskalizimit	97	3,325,000
Mospaisje me certifikate elektronike	102	3,750,000
Mosperditesim të dhena për regjistrim	168	1,930,000
Subjekt i parregjistruar në organin tatimor	106	
Zhbllokim aktiviteti pas regjistrimit	59	2,950,000
Leshon fature me vlerë # nga çmimi deklaruar	19	475,000
Nuk mban dokumentacion tatimor	90	1,665,000
Leshon fature të pasakte tatimore (pa efekt detyrimi)	9	235,000
Leshon kupon me elemente jo të percaktuar në ligj	8	500,000
Mos leshim deftese tatimore ,pas ndërprerjes së punës të pajisjes fiskale	1	50,000
Mos mirembajtje në gjendje pune pajisjen për leshimin e faturave të fiskalizuar	4	150,000
Mosafishim liste cmimesh	36	3,000,000
Mosinstalim të pajisjes fiskale, mbaruar kontrolli periodik	1	25,000
Moskryerje të lidhjes së internetit	1	25,000
Mosleshim të biletave të shërbimit	4	85,000
Mosrinovim të certifikates elektronike BV	1	25,000
Pengim kontrolli	1	1,000,000
Prishje shiritash	4	
Bllokim mjeti	2	
Bllokim shitjesh/Karburant/rafineri	7	
Sekuestrim printeri/njesie ose asetesh	3	
Totali	1,778	97,115,000

Burimi: DVKT në DPT, përpunoi grupi i audituesve të KLSH.

Në funksion të realizimit të objektivave të analizës dhe administrimit të riskut fiskal, Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR) ka vënë në dispozicion të Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT) **listat përkatëse të tatimpaguesve të klasifikuar me risk të lartë**, të cilët janë propozuar për verifikim në terren, në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe në zbatim të akteve nënligjore që rregullojnë administrimin e riskut tatimor dhe përzgjedhjen e rasteve për kontroll. Listat janë hartuar mbi bazën e analizës së të dhënave fiskale,

indikatorëve të sjelljes tatimore dhe devijimeve nga modelet e pranuar të përputhshmërisë, duke synuar një ndërhyrje të synuar dhe efektive në fushat me ekspozim të lartë ndaj evazionit dhe mosrespektimit të legjislacionit. Tatimpaguesit janë ndarë sipas fushave të riskut të identifikuar, të cilat përfshijnë ndër të tjera:

Nr	Risqet e identifikuar
1	Lista me qarkullim 9-10 mln lekë për vitin 2023, pa përgjegjësi në TVSH
2	Lista e TP me mbi 400 fatura janar 2024 por pa fatura 3 ditët e fundit
3	Lista e TP që kanë thyer të paktën 2 nga 3 rregullat e fiskalizimit
4	Lista e TP blerës të produktit vaj palme me vlerë mbi 200,000 lekë
5	Lista e TP me mbi 400 fatura janar 2024 por pa fatura 3 ditët e fundit
6	Lista e TP me xhiro 15-20 mln lekë
7	Lista e TP me 1-10 fatura datë 24.02.2024 dhe mbi 4 punonjës
8	Lista e TP me mbi 10 fatura të lëshuara në ditë ku më shumë se 20% e tyre janë të korigjuara
9	Lista e TP deklarues me vlera në deklaratën e TVSH-së dhe me zero në fiskalizim
10	Lista e TP në sektorin e turizmit me qarkullim mbi 500,000 lekë por me 1-2 punonjës
11	Lista e TP me TVSH të detyrueshme për tu paguar Qershor-korrik 2024 nën 200,000 lekë
12	Lista e TP me leje stacion plazhi por pa fatura për cadrat
13	Lista e TP të vlerësuar me riskun e nëndeklarimit të pagave

Nga auditimi i realizuar mbi përputhshmërinë ndërmjet listave të riskut të hartuar nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR) dhe realizimit faktik të veprimeve verifikuese nga Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT) për vitin ushtrimor 2024, ka rezultuar se niveli i zbatimit të detyrave të deleguara në funksion të analizës së riskut ka qenë ndjeshëm më i ulët sesa parashikimi dhe kapaciteti teorik i përcaktuar në dokumentacionin zyrtar të miratuar nga Komiteti Operacional dhe i Riskut. Në mënyrë të veçantë, nga kryqëzimi analitik i të dhënave ndërmjet listave të tatimpaguesve të identifikuar si subjekte me kritere të thyera sipas analizës së riskut, të miratuara me vendimet përkatëse të Komitetit Operacional dhe i Riskut, dhe të dhënave faktike mbi verifikimet e kryera në terren nga DVKT për vitin 2024, rezulton se:

- Janë kryer vetëm **522 verifikime** nga një total prej **2,401 subjektsh** të klasifikuar në listën zyrtare të riskut të lartë nga DMR;
- Kjo përfaqëson një **normë zbatimi prej vetëm 22% të kampionit të identifikuar**, duke reflektuar një **diferencë të konsiderueshme ndërmjet përzgjedhjes objektive teorike dhe ndërhyrjes faktike në terren**.

Kjo situatë ngre problematika të natyrës **organizative dhe metodologjike**, që përfshijnë:

- **Rrezikun për mosadresim në kohë të subjekteve me sjellje tatimore të devijuar**, duke krijuar hapësirë për vazhdimësi të mosrespektimit të legjislacionit tatimor;
- **Dobësimin e efektivitetit të analizës së riskut** si mjet parësor për orientimin strategjik të burimeve të kontrollit dhe ndërhyrjes;
- **Mospërdorimin optimal të kapaciteteve operationale** të administratës tatimore në fushën e verifikimeve në terren, në dëm të mbulimit dhe shtrirjes së kontrollit tatimor të bazuar në risk.

Të dhënat analitike të përputhshmërisë ndërmjet listës së riskut dhe rasteve të verifikuara paraqiten në tabelën si më poshtë:

Nr	Kriteret e riskut (DMR)		Numri i subjekteve sipas kritereve të riskut të thyera	Numri i subjekteve të kontrolluar nga DVKT	Numri i subjekteve pa kontrolluar nga DVKT	% Verifikimit
1	Lista me qarkullim 9-10 mln lekë për vitin 2023, pa përgjegjësi në TVSH	Vendimi 15	115	52	63	45%
2	Lista e TP me mbi 400 fatura janar 2024 por pa fatura 3 ditët e fundit	Vendimi 15	157	47	110	30%
3	Lista e TP që kanë thyer të paktën 2 nga 3 rregullat e fiskalizimit	Vendimi 15	145		145	0%
4	Lista e TP blerës të produktit vaj palme me vlerë mbi 700,000 lekë	Vendimi 16	51	13	38	25%
5	Lista e TP me mbi 400 fatura Shkurt 2024 por pa fatura 3 ditët e fundit	Vendimi 16	168	11	157	7%
6	Lista e TP me xhiro 15-20 mln lekë	Vendimi 15	65	9	56	14%
7	Lista e TP me 1-10 fatura datë 24.02.2024 dhe mbi 4 punonjës	Vendimi 16	310	6	304	2%
8	Lista e TP me mbi 10 fatura të lëshuara në ditë ku më shumë se 20% e tyre janë të korigjuara	Vendimi 18	178	29	149	16%

9	Lista e TP deklarues me vlera në deklaratën e TVSH-së dhe me zero në fiskalizim	Vendimi 21	40	19	21	48%
10	Lista e TP në sektorin e turizmit me qarkullim mbi 500,000 lekë por me 1-2 punonjës	Vendimi 21	300	99	201	33%
11	Lista e TP me TVSH të detyrueshme për tu paguar Qershor-korrik 2024 nën 200,000 lekë	Vendim 22	99	46	53	46%
12	Lista e TP me leje stacion plazhi por pa fatura për cadrat	Vendim 22	27	4	23	15%
13	Lista e TP të vlerësuar me riskun e nëndeklarimit të pagave	Vendim 25	746	187	559	25%
Totali			2,401	522	1879	22%

Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur në sistemin informatik tatimor C@ts, si dhe nga analiza e detajuar e **akt-konstatimeve të hartuara nga inspektorët e Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)** për vitin 2024, rezulton se një pjesë e konsiderueshme e verifikimeve të kryera janë realizuar **në kundërshtim me objektivat tematikë të përcaktuar nga analiza e riskut e hartuar nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR)** dhe e miratuar me **Vendimin Nr.15, datë 01.02.2024 të Komitetit të Riskut**. Sipas vendimit në fjalë, objekt i drejtpërdrejtë i veprimeve verifikuese duhet të ishin **subjektet që gjatë vitit 2023 kanë realizuar qarkullim vjetor në vlerën 9–10 milionë lekë**, por që **nuk janë regjistruar në regjimin e tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH)**, duke mos përmbushur detyrimin ligjor të parashikuar në Ligjin Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, i ndryshuar.

Kjo sjell **mospërputhje të praktikës së verifikimit me objektivat strategjike të kontrollit tatimor**, duke dëmtuar parimin e **eficiencës së përdorimit të burimeve**, si dhe **komprometon qëllimin e analizës së riskut si instrument parësor për përzgjedhjen objektive të subjekteve për kontroll**. Për më tepër, kjo praktikë ngre shqetësime në lidhje me **menaxhimin dhe mbikëqyrjen efektive të planeve të punës së DVKT-së**.

Nga analiza e detajuar dhe shqyrtimi i **akt-konstatimeve të hartuar nga inspektorët e Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)** në sistemin informatik tatimor C@ts, në funksion të zbatimit të planeve operative për vitin 2024, është konstatuar se një numër i konsiderueshëm verifikimesh të kryera në terren **nuk janë zhvilluar në përputhje me tematikën e përcaktuar nga analiza e riskut**, siç është miratuar me **Vendimin Nr.15, datë 01.02.2024 të Komitetit të Riskut**. Ky vendim ka përcaktuar qartë si objekt të verifikimeve subjektet tatimpaguese që, sipas të dhënave nga sistemi i monitorimit fiskal, **kanë lëshuar mbi 400 fatura në muajin janar 2024**, por që **nuk kanë lëshuar asnjë faturë në tre ditët e fundit**, çka përbën tregues risku për ndërprerje të pajustificuar të aktivitetit apo shmangie nga regjimi fiskal. Megjithatë, nga verifikimi i akteve përkatëse dhe të dhënave të raportuara në sistemin C@ts rezulton se:

- Tematika e analizës së riskut **nuk është reflektuar në mënyrë të qëndrueshme në planifikimin dhe ekzekutimin e veprimeve në terren**, duke çuar në një **devijim nga objektivat e përcaktuara dhe duke kompromentuar efikasitetin e ndërhyrjeve të targetuara**.

Kjo sjell **mospërputhje metodologjike ndërmjet planifikimit strategjik të bazuar në risk dhe zbatimit praktik të kontrolleve**, duke ulur nivelin e transparencës, llogaridhënies dhe përdorimit racional të burimeve njerëzore në strukturat rajonale të DVKT-së.

Nga analiza e detajuar dhe shqyrtimi i **akt-konstatimeve të përgatitura nga inspektorët e Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)**, të regjistruara në sistemin informatik tatimor C@ts, është konstatuar se **një numër i konsiderueshëm i verifikimeve të kryera në terren gjatë vitit 2024 janë realizuar në devijim nga tematikat e përcaktuara nga analiza e riskut e Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut (DMR)**.

Në mënyrë të veçantë, **Vendimin Nr.15, datë 01.02.2024 të Komitetit të Riskut** ka përcaktuar si objekt të drejtpërdrejtë të veprimeve verifikuese **tatimpaguesit me xhiro vjetore në intervalin 15–20 milionë lekë**, të cilët përbëjnë një segment të rëndësishëm të ekspozuar ndaj shmangies së detyrimeve tatimore përmes mosdeklarimit të saktë të qarkullimit apo nënvlerësimit të detyrimeve fiskale. Megjithatë, evidencat e analizuara tregojnë se:

- Një pjesë e konsiderueshme e verifikimeve të raportuara dhe të regjistruara në sistemin C@ts të kryer mbi tatimpaguesit e listës së riskut nuk është trajtuar tematika lidhur me kriterin e **kriterin e xhiros 15–20 milionë lekë;**

- Kjo tregon për një **mungesë përputhshmërie ndërmjet analizës së riskut dhe ekzekutimit në terren të planit të verifikimeve,** duke ulur efektivitetin dhe qëllimin e ndërhyrjes së targetuar të administratës tatimore.

Nga analiza e detajuar e të dhënave të verifikimeve të realizuara nga inspektorët e **Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)**, të pasqyruara në sistemin informatik tatimor C@ts, si dhe nga shqyrtimi i akt-konstatimeve përkatëse, është konstatuar se një pjesë e konsiderueshme e kontrolleve të zhvilluara gjatë muajit shkurt 2024 **nuk janë kryer në përputhje me tematikën e miratuar nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR),** e përcaktuar në **Vendimin Nr.16, datë 29.02.2024 të Komitetit i Riskut.** Sipas këtij vendimi, objekt i analizës së riskut dhe prioritet i ndërhyrjeve në terren janë **tatimpaguesit të cilët gjatë periudhës 1–22 shkurt 2024 kanë lëshuar mbi 400 fatura,** por **nuk kanë lëshuar asnjë faturë në datat 23–25 shkurt 2024,** çka përbën tregues të ndërprerjes së papritur të veprimtarisë ekonomike apo të shmangies nga deklarimi i detyrimeve tatimore. Megjithatë, evidencat e auditimit kanë treguar se:

- Një pjesë e konsiderueshme e verifikimeve të raportuara dhe të regjistruara në sistemin C@ts të kryer mbi tatimpaguesit e listës së riskut nuk është trajtuar tematika lidhur me kriterin e **kriterin e përzgjedhjes së riskut sipas analizës së mësipërme, tatimpaguesit të cilët gjatë periudhës 1–22 shkurt 2024 kanë lëshuar mbi 400 fatura,** por **nuk kanë lëshuar asnjë faturë në datat 23–25 shkurt 2024;**

- Kjo përbën një **devijim nga tematika e përcaktuar me vendim zyrtar,** dhe si rrjedhojë tregon **mospërputhje ndërmjet objektivit të analizës së riskut dhe ndërhyrjes faktike të strukturave të verifikimit në terren.**

Nga analiza e thelluar dhe shqyrtimi i **akt-konstatimeve të hartuar nga inspektorët e Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)**, të pasqyruara në sistemin informatik tatimor C@ts, është konstatuar se një pjesë e verifikimeve të kryera në terren **nuk janë zhvilluar në përputhje me tematikën specifike të përcaktuar në analizën e riskut të miratuar nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR),** në zbatim të **Vendimit Nr.22, datë 29.08.2024 të Komitetit të Riskut.** Ky vendim përcakton qartë se objekt i verifikimeve duhet të ishin subjektet me leje për ushtrimin e aktivitetit **“stacion plazhi”,** të cilët, sipas të dhënave të sistemit fiskal, **nuk kanë lëshuar asnjë faturë për shërbimin e çadrave gjatë periudhës 12–18 gusht 2024,** një nga periudhat me fluks maksimal turistik dhe potencial të lartë për informalitet.

Megjithatë, nga shqyrtimi i të dhënave të regjistruara në C@ts dhe dokumentacionit përkatës, rezulton se:

- Një pjesë e konsiderueshme e verifikimeve të raportuara dhe të regjistruara në sistemin C@ts të kryer mbi tatimpaguesit e listës së riskut nuk është trajtuar tematika lidhur me kriterin e **kriterin e përzgjedhjes së riskut sipas analizës së mësipërme, TP me leje për stacion plazhi por pa fatura për cadra 12-18 Gusht 2024;**

- Kjo tregon për **mospërputhje ndërmjet targetit të analizës së riskut dhe zbatimit të operacioneve verifikuese në praktikë,** duke çuar në devijim nga objektivat strategjike të kontrollit të bazuar në risk.

Nga analiza e detajuar dhe shqyrtimi i **akt-konstatimeve të hartuar nga inspektorët e Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT)**, të pasqyruara në sistemin informatik tatimor C@ts, është konstatuar se një pjesë e konsiderueshme e verifikimeve të realizuara gjatë vitit 2024 **nuk janë kryer në përputhje me tematikën e përcaktuar nga analiza e riskut e Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut (DMR),** e miratuar me **Vendimin Nr.21, datë 26.04.2024 të Komitetit të Riskut.** Sipas këtij vendimi, objekt i veçantë verifikimi

ishin tatimpaguesit të cilët kishin deklaruar qarkullim mbi 500,000 lekë, por kishin vetëm 1 deri në 2 punonjës të deklaruar, çka përbën një tregues i mundshëm i nën-deklarimit të punonjësve dhe shmangies së detyrimeve të sigurimeve shoqërore dhe tatimit mbi të ardhurat personale.

Megjithatë, nga të dhënat e analizuara, rezulton se:

- Një pjesë e konsiderueshme e verifikimeve të raportuara dhe të regjistruara në sistemin C@ts të kryer mbi tatimpaguesit e listës së riskut nuk është trajtuar tematika lidhur me kriterin e kriterin e përzgjedhjes së riskut sipas analizës së mësipërme, tatimpaguesit të cilët kishin deklaruar qarkullim mbi 500,000 lekë, por kishin vetëm 1 deri në 2 punonjës të deklaruar;

- Ky devijim nga tematika e miratuar tregon për mangësi në koordinimin ndërmjet strukturave përgjegjëse për përzgjedhjen dhe ekzekutimin e rasteve për verifikim, si dhe dobësim të mekanizmave të zbatimit të analizës së riskut.

Nga analiza e detajuar dhe shqyrtimi i akt-konstatimeve të hartuar nga inspektorët e Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT), të regjistruara në sistemin informatik tatimor C@ts, është konstatuar se një pjesë e verifikimeve të realizuara gjatë vitit 2024 nuk janë zhvilluar në përputhje me tematikën specifike të përcaktuar në analizën e riskut të miratuar nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR), në kuadër të Vendimit Nr.18, datë 29.04.2024 të Komitetit të Riskut. Ky vendim përcakton qartë si objekt të verifikimeve tatimpaguesit që lëshojnë mbi 10 fatura në ditë, nga të cilat më shumë se 20% janë të korigjuara, duke ngritur dyshime për keqpërdorim të sistemit fiskal dhe manipulim të qëllimshëm të të dhënave të faturimit, me qëllim shmangien nga detyrimet tatimore.

Megjithatë, nga shqyrtimi i të dhënave të sistemit C@ts rezulton se:

- Një pjesë e konsiderueshme e verifikimeve të raportuara dhe të regjistruara në sistemin C@ts të kryer mbi tatimpaguesit e listës së riskut nuk është trajtuar tematika lidhur me kriterin e kriterin e përzgjedhjes së riskut sipas analizës së mësipërme, tatimpaguesit që lëshojnë mbi 10 fatura në ditë, nga të cilat më shumë se 20% janë të korigjuara;

- Ky devijim nga tematika e përcaktuar tregon për mospërputhje ndërmjet analizës së riskut të aprovuar dhe zbatimit praktik të kontrollit në terren, duke dëmtuar objektivitetin dhe efikasitetin e procesit të mbikëqyrjes tatimore.

Nga analiza e detajuar dhe shqyrtimi i akt-konstatimeve të hartuar nga inspektorët e Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT), të pasqyruara në sistemin informatik tatimor C@ts, është konstatuar se një pjesë e konsiderueshme e verifikimeve të realizuara gjatë vitit 2024 nuk janë kryer në përputhje me tematikën e përcaktuar nga analiza e riskut e miratuar nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR) dhe e formalizuar në Vendimin Nr.25, datë 02.12.2024 të Komitetit të Riskut. Sipas këtij vendimi, objekt i veçantë i analizës dhe ndërhyrjes së strukturuar në terren ishin tatimpaguesit e identifikuar me indikatorë të riskut për nëndeklarim të pagave, përmes krahasimeve ndërsektoriale dhe statistikore mbi nivelin e pagës mesatare të deklaruar, shkallën e pagave minimale dhe aktivitetet ekonomike të ekspozuara ndaj informalitetit në marrëdhëniet e punës.

Megjithatë, nga verifikimi i të dhënave të raportuara në sistemin C@TS dhe dokumentacionit shoqërues, rezulton se:

- Një pjesë e konsiderueshme e verifikimeve të raportuara dhe të regjistruara në sistemin C@ts të kryer mbi tatimpaguesit e listës së riskut nuk është trajtuar tematika lidhur me kriterin e kriterin e përzgjedhjes së riskut sipas analizës së mësipërme, tatimpaguesit që të vlerësuar me riskun e nëndeklarimit të pagave;

- Kjo reflekton një mospërputhje të qartë ndërmjet analizës së riskut dhe objektit real të ndërhyrjeve në terren, duke komprometuar objektivitetin dhe synimin e politikave të formalizimit të tregut të punës.

Nga sa më sipër, grupi i auditimit ka dal në konkluzionet si në vijim:

1. Risku i mosadresimit të subjekteve me sjellje të devijuar tatimore.

Për shkak të moszbatimit të listave zyrtare të riskut të miratuara nga Komiteti i Riskut dhe të përgatitura nga DMR, një pjesë domethënëse e tatimpaguesve të klasifikuar me risk të lartë nuk janë verifikuar në terren (vetëm 22% e kampionit). Kjo sjell risk të lartë për lejimin e vazhdimin të sjelljeve të paligjshme, përfshirë shmangien tatimore dhe informalitetin në ekonomi.

2. Risku i dobësimit të rolit të analizës së riskut si instrument drejtues.

Devijimi i strukturave të DVKT nga tematika e miratuar për analizën e riskut sjell ulje të efektshmërisë së metodologjisë së riskut, e cila ka për qëllim orientimin objektiv, të targetuar dhe racional të burimeve njerëzore dhe operacionale të administratës tatimore.

3. Risku i mosrealizimit të objektivave strategjike të kontrollit në terren.

Kryerja e verifikimeve të pambështetura në kriteret e përcaktuara nga DMR, si:

- Xhiroja vjetore 9–10 milionë lekë pa regjistrim në TVSH;

- Ndërprerja e papritur e lëshimit të faturave nga tatimpagues me mbi 400 fatura mujore; mungesa e faturimit nga subjektet sezonale gjatë periudhave me risk të lartë informaliteti (12–18 gusht);

- Nëndeklarimi i pagave nga subjektet me qarkullim mbi 500,000 lekë dhe vetëm 1–2 punonjës të deklaruar;

- Norma e lartë e korrigjimit të faturave (mbi 20% nga >10 fatura ditore),

Situata e mëpërme dëmton parimin e përzgjedhjes objektive, të bazuar në indikatorë të matshëm dhe të justifikuar të riskut, duke sjellë ndërhyrje joeficiente në procesin tatimor.

4. Risku i keqmenaxhimit të kapaciteteve administrative.

Mospërputhja mes planeve operative dhe objektivave të analizës së riskut ka prodhuar përdorim jo efektiv të burimeve në verifikime jo të targetuara, duke mos optimizuar kohën, kapacitetet teknike dhe operacionale të DVKT-së në raport me prioritetet reale të kontrollit.

5. Risku i devijimeve metodologjike dhe moskoordinimit institucional.

Mungesa e përpunshmërisë ndërmjet analizës së riskut dhe zbatimit të saj në terren tregon për dobësi të sistemit të planifikimit, koordinimit dhe mbikëqyrjes së brendshme ndërmjet DMR dhe DVKT, duke ngritur rrezik për:

- Mungesë transparence dhe llogaridhënieje;

- Dështim të objektivave për formalizimin e ekonomisë dhe uljen e evazionit tatimor.

6. Risku i mosrespektimit të legjislacionit tatimor dhe akteve miratuese.

Mosorientimi i verifikimeve sipas vendimeve të miratuara të Komitetit të Riskut (p.sh. Vendimet Nr.15, 16, 18, 21, 22, 25) përbën shkelje të procedurës së përcaktuar dhe cenon integritetin institucional të procesit të kontrollit tatimor, në kundërshtim me përcaktimet në Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Konkluzion: Mospërputhja ndërmjet analizës së riskut dhe veprimeve faktike të DVKT-së përbën një risk të lartë sistemik për eficiencën, ligjshmërinë dhe objektivitetin e administratës tatimore. Kjo situatë kërkon ndërhyrje urgjente organizative, metodologjike dhe institucionale për të garantuar përdorimin efektiv të analizës së riskut si bazë për përzgjedhjen dhe ndërhyrjen në terren, në funksion të realizimit të kontroleve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

- Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;

- Manualin e Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren, miratuar me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve Nr.19/2, datë 28.02.2020;

- Vendimi Nr.38, datë 28.12.2023, "Për miratimin e Planit Vjetor të Punës së Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren për periudhën Janar-Dhjetor 2024", protokolluar me Nr.20968 prot., datë 28.12.2023;

- Vendimi Nr.38, datë 28.12.2023, "Për miratimin e Planit tremujor të Punës për periudhën Janar-Mars 2024", protokolluar me Nr.20986/2 prot., datë 28.12.2023;
- Vendimi Nr.40, datë 25.03.2024, "Për miratimin e Planit të Punës për periudhën 1 Prill - 31 Maj 2024", protokolluar me Nr.5361 prot., datë 25.03.2024;
- Vendimi Nr.41, datë 27.05.2024, "Për miratimin e Planit të Punës për periudhën 1 Qershor - 30 Shtator 2024", protokolluar me Nr.9553 prot., datë 27.05.2024;
- Vendimi Nr.42, datë 19.09.2024, "Për miratimin e Planit të Punës për periudhën 1 Tetor - 31 Dhjetor 2024", protokolluar me Nr.16089 prot., datë 19.09.2024;
- Vendimi Nr.25, datë 02.12.2024, "Për miratimin e Listave të Riskut për DVKT", protokolluar me Nr.19773 prot., datë 02.12.2024.
- Vendimin Nr.15, datë 01.02.2024 të Komitetit të Riskut
- Vendimin Nr.16, datë 29.02.2024 të Komitetit të Riskut
- Vendimit Nr.18, datë 29.04.2024 të Komitetit të Riskut
- Vendimin Nr.21, datë 26.04.2024 të Komitetit të Riskut
- Vendimit Nr.22, datë 29.08.2024 të Komitetit të Riskut
- Vendimin Nr.25, datë 02.12.2024 të Komitetit të Riskut
- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore Qëndrore dalë me Urdhërin Nr.193, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave, neni 5 "Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve", pika 1, 5;
- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore Qëndrore dalë me Urdhërin Nr.193, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave, neni 138 "Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren", pika 1, 4, 5, 11, 16;
- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore Qëndrore dalë me Urdhërin Nr.193, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave, neni 139 "Përgjegjësitë dhe detyrat e Përgjegjësit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit në Terren", pika 2, 3, 4, 6, 8;
- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore Qëndrore dalë me Urdhërin Nr.193, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave, neni 140 "Përgjegjësitë dhe detyrat e Inspektorit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit në Terren", pika 3, 5, 10.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- Z. E. N, në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit, Task-Forca;
- Z. B. B, në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit, Task-Forca;
- Z. A. Gj, në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit, Task-Forca;
- Z. N. M, në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit, Task-Forca;
- Z. A. H, në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit, Task-Forca;
- Z. A. I, në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit, Task-Forca;
- Z. B. D, në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit, Task-Forca;
- Z. A. H, në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit, Task-Forca;
- Z. O. S, në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit, Task-Forca;
- Z. A. M, në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit, Task-Forca;
- Z. E. S, në cilësinë e Përgjegjës i Sektori i Verifikimit dhe Monitorimit ne Terren, Rajoni Verior;
- Z. I. H, në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit ne Terren Rajoni Verior;
- Z. E Gj, në cilësinë e Përgjegjës i Sektori i Verifikimit dhe Monitorimit ne Terren, Rajoni Jugor;
- Z. V. Ç, në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit ne Terren Rajoni Jugor;
- Z. F. K, në cilësinë e Përgjegjës i Sektori i Verifikimit dhe Monitorimit ne Terren, Rajoni Qendror;

Z. G. Z, në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit ne Terren Rajoni Qendror;

Z. V. M, në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit, Task-Forca;

Z. T. T, në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren;

Z. C. K, në cilësinë e ish-Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Znj. E. Ç, në cilësinë e ish-Drejtores të Përgjithshme të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

Z. I. B, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.6001/33 Prot., datë 12.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.430/5 Prot., datë 15.09.2025, i hartuar nga përfaqësuesit e SPPP pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: Bazuar në Projekt Raportin e Auditimit nr. 430/2 Prot, datë 08.08.2025 mbi gjetjet dhe rekomandimet e këtij auditimi të cilat lidhen me Sektorin e Parandalimit të Pastrimit të Parave si me poshtë:

Gjetje nga auditimi: Në kuadër të auditimit mbi përputhshmërinë me afatet procedurale edhe efektivitetin e veprimeve të ndërmarra nga Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave “Për administrimin e çështjeve hetimore dhe tatimore gjatë vitit 2024”, u konstatua se një numër i konsiderueshëm dosjesh ndodhen përtej afateve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë këtë fushë. Konkretisht: - 53 raste hetimi rezultojnë në tejkalim të afatit maksimal 6-mujor të parashikuar në pikën 4.6 të Manualit të Hetimit Tatimor, pa dokumentuar akte justifikuese Për zgjatje. - Nga këto, 51 raste kanë kaluar edhe afatin 1 vit e 6 muaj, me kohëzgjatje që varion nga 548 deri në 2,665 ditë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 121-214 të Projekt Raportit të Auditimit). Ju sqarojmë se: Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parasë në informacionin e kërkuar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit mbi gjëndjen e inventarit të dosjeve të raportuar për vitin 2023 i cili ka qenë 107 dosje, në fund të vitit 2024 kanë qenë 53 dosje dhe aktualisht nga këto gjenden 34 dosje të cilat vazhdojnë të jenë ende në proces dhe me institucione të tjera gjë e cila ka sjell vonesa pasi një pjesë e tyre janë në pritje të këtyre shkresave. (ezauruar 61 %). Ky është një tregues i cili vë në dukje punën e kryer nga ky sektor pasi ne vitin 2023 është gjetur një stok dosjesh dhe për gjatë kësaj kohe janë vënë në prioritet këto dosje. Në nëntor të vitit 2024 është diskutuar mbi këto dosje dhe po ecet me ritëm të shpejt duke u vendosur në planin mujor të punës si prioritet për tu ezauruar sa më shpejt.

Për sa i përket afatit të vonesave të përmendur në gjetjet e auditimit për tejkalim të afatit maksimal 6-mujor të parashikuar në pikën 4.6 të Manualit të Hetimit Tatimor, pa dokumentuar akte justifikuese për zgjatje. Kjo pikë i përket sektorit të hetimit pasi Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave nuk ka afate të përcaktuara në Urdhërin nr.19/2 datë 28.04.2020 të Manualin të Hetimit por si objektiv kryesor ka:

Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave, si objektiv kryesor të punës ka marrjen e të gjitha masave të nevojshme për të parandaluar, luftuar dhe zbuluar shkeljet administrative ose penale që lidhen me pastrimin e parave. Gjithashtu si synim, është evidentimi i problematikave të ndryshme në lidhje me mosdeklarime të mundshme nga subjekte ose individë, të cilët kanë potencial të madh për tu përfshirë në deklarime të ndryshme sipas ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.

14.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për forcimin e mekanizmave të kontrollit të brendshëm dhe mbikëqyrjes funksionale mbi veprimtarinë e Sektorit të Parandalimit të Pastrimit të Parave, me qëllim respektimin rigoroz të afateve procedurale të përcaktuara në legjislacionin tatimor dhe atë penal. Gjithashtu, të sigurohet dokumentimi i plotë dhe i justifikuar i çdo zgjatjeje afati për dosjet në proces hetimi, kontrolli apo vlerësimi tatimor, në funksion të garantimit të ligjshmërisë, vlefshmërisë procedurale dhe shmangies së riskut të pavlefshmërisë së provave apo parashkrimit të të drejtës për veprim.

Për sa i përket rekomandimeve të lëna do të jemi bashkëpunues për mbarëvajtjen maksimale të sektorit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1. Kompetencat dhe përgjegjësitë procedurale të SPPP.

Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave (SPPP) është pjesë organike e Drejtorisë së Hetimit Tatimor dhe ushtron veprimtari hetimore dhe tatimore me qëllim parandalimin e pastrimit të parave dhe evidentimin e të ardhurave të padeklaruar. Edhe pse sektori ka mision parandalues, aktiviteti i tij lidhet ngushtë me procesin hetimor dhe tatimor, duke e bërë atë subjekt të së njëjtës kornizë procedurale dhe afatesh që zbatohen për hetimet tatimore, ku sanksionohet qartë detyrimi për administrim të çështjeve brenda afateve të arsyeshme dhe dokumentimin e çdo shtyrjeje.

2. Mbi mosekzistencën e një “imuniteti” nga afatet.

Pretendimi i subjektit se Manuali i Hetimit Tatimor (Urdhri nr.19/2, datë 28.04.2020) nuk është i zbatueshëm për SPPP nuk qëndron juridikisht, sepse:

- SPPP është strukturë në varësi të Drejtorisë së Hetimit Tatimor dhe kryen veprime hetimore/tatimore të natyrës së njëjtë me ato të përcaktuara në Manual.

- Afatet 6-mujore dhe 1 vit e 6 muaj, të parashikuara në pikën 4.6 të Manualit për “Verifikimin paraprak” dhe për zgjatje të procedurave, janë dispozita të përgjithshme që vlejnë për çdo veprim hetimor dhe tatimor të ndërmarrë brenda Drejtorisë së Hetimit Tatimor, pavarësisht sektorit që e kryen.

- Parimi i afatshmërisë është i sanksionuar gjithashtu në Kodin e Procedurave Administrative dhe në nenet përkatëse të Kodit të Procedurës Penale, duke e bërë zbatimin e tij detyrim të përgjithshëm dhe jo të kufizuar vetëm në një sektor.

3. Faktet e konstatuara që rrëzojnë justifikimin e subjektit.

Auditimi ka dokumentuar 53 raste hetimi të tejkaluara përtej afatit 6-mujor pa akte zgjatjeje dhe 51 raste mbi 1 vit e 6 muaj, me vonesa nga 548 deri në 2,665 ditë

- Këto tejkalime nuk janë pasojë e vetëm pritjes së përgjigjeve nga institucione të tjera, pasi nuk ekziston dokumentim i rregullt për shtyrje, siç kërkohet nga ligji.

- Zbritja e stokut të dosjeve me 61 % nuk përjashton shkeljet e afateve ligjore për pjesën e mbetur. Për më tepër, vonesat shumëvjeçare tregojnë mosrespektim sistematik të kërkesave procedurale.

4. Pasoja ligjore dhe procedurale.

Mosrespektimi i afateve sjell:

- Rrezik për pavlefshmëri të akteve dhe provave sipas Kodit të Procedurës Penale.

- Rrezik për parashkrimin e të drejtës për veprim dhe humbje të të ardhurave tatimore.

- Cënim të parimit të mirëadministrimit dhe të besimit të ligjshëm.

5. Konkluzion dhe qëndrim.

Në dritën e fakteve dhe kuadrit ligjor:

- Pretendimi se SPPP nuk i nënshtrohet afateve procedurale është i pambështetur.

- Rrethana e reduktimit të stokut të dosjeve nuk e shfajëson shkeljen e afateve dhe mungesën e dokumentimit të zgjatjeve.

- Auditimi ka evidentuar shkelje të qarta të ligjit dhe rekomandimi për forcimin e kontrollit të brendshëm është i bazuar dhe detyrimisht i zbatueshëm.

Ky arsyetim ligjor e rrëzon observacionin dhe pretendimet e subjektit, duke konfirmuar plotësisht vlefshmërinë e konstatimeve dhe rekomandimeve të auditimit.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.6001/33 Prot., datë 12.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.430/5 Prot., datë 15.09.2025, i hartuar nga përfaqësuesit e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: 1. Lidhur me gjetjen “Tejkalimin e afateve për shqyrtimin dhe miratimin e projekt-raporteve të kontrollit tatimor”. Sikurse ju kemi informuar dhe dhënë sqarimet e nevojshme në korespondencën e mbajtur me Audituesit Ligjor, lidhur me procedurën e administrimit dhe shqyrtimit të projekt-raporteve të kontrollit të mbajtura në DRT-të Vlorë, Gjirokastrë, Sarandë, Korçë, DTM, Kukës dhe Dibër, po ju paraqesim sqarimet si më poshtë:

Në fundin e vitit 2024 u ndryshua Titullari i Administratës Tatimore, ndryshim i cili përkoji me përfundimin e periudhës së kontrollit në DRT-të e cituara më lart.

Natyrisht që së pari drejtuesi i Institucionit u njoh me vetë Strukturën Organizative të DPT-së, kompetencat dhe objektin e punës të çdo Drejtorie, ku bën pjesë edhe Drejtoria e Kontrollit Tatimor, dhe në funksion të shqyrtimit të projekt-raporteve në fjalë u bë njohja me Programet e Kontrollit të iniciuara dhe miratuara nga titullari i mëparshëm, numri i kontrolleve të kryera nga Zyra dhe në Vend nga çdo DRT dhe metodat e ndjekura nga inspektorët e DKT-së për përzgjedhjen e tyre për kontroll.

Njëkohësisht u bë njohja e nivelit më të lartë drejtues me Vendimet e Komitetit të Riskut për miratimin e Planeve mujore të kontrollit, shkresave dhe urdhëresave të dala nga DPT për realizimin e detyrave, si dhe njohja me Manualin e Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut, dhe të Kontrollit Tatimor nga Zyra dhe në Vend, në mënyrë që edhe njohja dhe shqyrtimi nga niveli më i lartë drejtues i DPT-së, lidhur me procedurën e ndjekur për kontrollin e DRT-ve në fjalë të materializuar në projekt-raportet përkatëse, të bëhej i mbështetur në këtë bazë ligjore dhe metodika të miratuara.

Gjithashtu edhe procedura e ndjekur për kontrollin në të njëjtën kohë të 7 DRT-ve menjëherë, ishte një punë shumë voluminoze me problematika dhe tematika të veçanta.

Për vetë arsyet e përmendura më lart, nga ana e nivelit më të lartë drejtues të Institucionit u bë shqyrtimi dhe u kthyen për plotësim dhe rishikim pranë grupeve përkatëse të kontrollit, nëpërmjet shkresave respektive të evidentuara në Akt Konstatimin nr. 9/2, dhe duam të theksojmë se vonesa e sjellur për shqyrtimin dhe kthimin e projekt-raporteve, nuk ka qenë si pasojë e neglizhencës dhe mos vlerësimit të kësaj procedure dhe afate miratimi, por ka ardhur si pasojë e nevojës për tu njohur më parë me Stukturën, objektin e punës, Manualin dhe metodikën e ndjekur, në mënyrë që ti shërbente cilësisë së Raporteve të Kontrollit të DRT-ve të sipërcituara, sepse mendojmë se këto kontrolle janë instrumentat kryesore për garantimin dhe verifikimin e përmbushjes vullnetare të detyrimeve dhe për uljen e riskut të mbikqyrjes së Administratës Tatimore si dhe garantimin e cilësive të larta tekniko profesionale dhe ligjore të personelit të DRT-së.

Pas realizimit të plotësimeve të kërkuara nga niveli më i lartë drejtues i AT, nga grupet e kontrollit tatimor po vijohet me procedurat përmbyllëse të procesit të kontrollit dhe miratimit të Raport-Kontrolleve.

2. Në kushtet kur planet e kontrolleve tatimore përfaqësojnë një nga instrumentet kryesore për garantimin e përmbushjes vullnetare të detyrimeve dhe për uljen e riskut tatimor, nënrealizimi i tij përbën një tregues të dobësuar të kapacitetit të mbulimit kontrollues, që mund të ndikojë negativisht në efikasitetin dhe efektivitetin e mbledhjes së të ardhurave dhe të ushtrimit të funksionit mbikqyrës të administratës tatimore.

Në këndvështrimin e audituar, kjo mospërputhje ndërmjet indikatorëve sasiorë dhe atyre financiarë (rritje e numrit të kontrolleve por ulje e zbulimeve) nënvlerëson nevojën për përforsimin e kapaciteteve teknike të strukturave të kontrollit tatimor, me fokus në:

- Përmirësimin e algoritmeve të analizës së riskut për përzgjedhjen më të saktë të tatimpaguesve me potencial më të lartë evazioni;
- Rritjen e cilësisë dhe profesionalizmit të procesit të kontrollit në funksion të maksimalizimit të rezultatit financiar për çdo kontroll të realizuar;

- Integrimin më efektiv të të dhënave ndër-institucionale për të ndërtuar profile më të sakta të rrezikut tatimor.

Vlerësim auditues: Nga interpretimi krahasues i të dhënave të mësipërme rezulton se, megjithëse është realizuar një volum i konsiderueshëm kontrollesh mbi bazë të analizës së riskut, efektiviteti fiskal i këtyre kontrolleve është reduktuar ndjeshëm, si në aspektin e numrit të kontrolleve me rezultat zero, ashtu edhe në vlerën mesatare të zbulimeve për njësi kontrolli. Kjo situatë sinjalizon:

- Dobësi në algoritmin e përzgjedhjes dhe profilizimin e riskut tatimor nga DMR;
- Nevojën për rishikim dhe kalibrim të modeleve matematikore dhe treguesve të përdorur për identifikimin e subjekteve të rrezikshme nga pikëpamja tatimore;
- Përforcimin e bashkëpunimit ndërmjet DMR dhe strukturave të kontrollit, në drejtim të vlerësimit të pasqyrimeve reale të rrezikut dhe përmirësimit të rezultatshmërisë së kontrolleve të miratuara mbi bazë risku.

Që nga viti 2022 për të patur një efektivitet më të madh në shtimin e numrit të kontrolleve sipas rekomandimeve të KLSH të një viti më parë dhe nën orientimin e FMN, është bërë ndryshim në Manualin e Riskut në vitin 2021, për periudhën e ushtrimit të kontrolleve në tatimpagues. Nëse më parë në një tatimpagues ushtrohej kontroll për 5 vite, tani kontrolli kryhet për një periudhë 2 vjeçare, kjo gjë sjell uljen e orëve për kontroll, shtim të numrit të planifikimeve për kontroll, por edhe rënie të shumës së zbulueshmërisë për numër kontrolli.

Nga ana tjetër, theksojmë se misioni i AT është të administrojë mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe kontributeve shoqërore, duke nxitur përmbushjen vullnetare dhe duke kërkuar nga të gjithë kuptimin dhe respektimin e detyrimeve ligjore.

Gjendja sipas fazave të procesit të kontrollit është paraqitur si më poshtë:

41 kontrolle të pafilluara, për të cilat është dërguar njoftimi i kontrollit, por nuk është realizuar hapja formale e kontrollit;

- 68 kontrolle të pezulluara për shkaqe të ndryshme administrative apo ligjore;
- 566 kontrolle në fazë projekt-raporti tek inspektori i kontrollit, që nuk janë përfunduar ose përcjellë në hierarki për shqyrtim;
- 6 kontrolle në fazi projekt-raporti tek përgjegjësi i kontrollit;
- 5 kontrolle në fazë projekt-raporti tek drejtori i kontrollit;
- 186 kontrolle për të cilat është dërguar projekt-raporti për palën tatimpaguese;
- 3 kontrolle në pritje të observacioneve nga subjekti;
- 1 kontroll në fazë raporti përfundimtar.

Në kuadër të kësaj analize, theksohet se brenda stokut të 876 kontrolleve janë përfshirë edhe ato të planifikuara për muajin dhjetor 2024, për të cilat është dërguar njoftimi për kontroll tatimor, në përputhje me përcaktimet e nenit 81, pika 1/1 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, ku parashikohet se: "Njoftimi për fillimin e kontrollit tatimor i dërgohet tatimpaguesit të paktën 30 ditë kalendarike përpara datës së fillimit të kontrollit të plotë tatimor të shkruar në njoftim, ndërsa në rastin e vizitave fiskale ky njoftim i dërgohet tatimpaguesit të paktën 10 ditë kalendarike përpara datës së fillimit të vizitës fiskale

Vlerësim auditues: Nga shqyrtimi i praktikave administrative dhe funksionale të ndjekura nga Drejtoria e Kontrollit në DPT, konstatohet se:

Nuk ekziston një praktikë sistematike për evidentimin dhe rakordimin vjetor të stokut të kontrolleve në proces apo të papërfunduara, i cili do të duhej të shërbente si bazë referimi për planifikimet dhe kapacitetet reale të vitit pasardhës. Kjo mungesë e monitorimit dinamik ndikon negativisht në hartimin e planit të kontrollit dhe në shpërndarjen racionale të burimeve njerëzore për mbulimin e nevojave të akumuluar.

Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT nuk ushtron një mbikëqyrje të strukturuar dhe të formalizuar funksionale mbi performancën e Drejtorive Rajonale Tatimore, në lidhje me

ndjekjen dhe përmbylljen e proceseve të kontrollit, përmes analizës së të dhënave të gjeneruara nga sistemi elektronik i menaxhimit të kontrolleve (C@ts). Mungesa e auditimeve të brëndshme funksionale, analizave të rrjedhës së punës dhe ndërhyrjeve parandaluese ka rezultuar në akumulim progresiv të kontrolleve të papërfunduara ndër vite.

Gjendja e stokut aktual përbën një cënim të parimit të efikasitetit të administratës tatimore dhe të sigurisë juridike të tatimpaguesve, duke shkaktuar zvarritje të paarsyeshme në mbylljen e procedurave dhe mundësi për tejkalim të afateve të parashikuara në nenet 81, 83 dhe 84 të Ligjit Nr.9920/2008, të cilat rregullojnë rregullat për kohëzgjatjen, përfundimin dhe përfaqësimin e rezultateve të kontrollit tatimor.

DKT sqaron se gjendja e kontrolleve në fund të vitit nuk konsiderohet stok për ta përdorur si referim për planifikimin e muajit pasardhës, pasi kjo gjendje kontrollesh ka lidhje me të gjithë procesin e fazave të kryerjes së kontrolleve.

Bazuar në ligjin nr. 9920 datë 19.08.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, nenet 80-84, Udhëzimit në zbatim të tij dhe Manualit të Kontrollit, koha e nevojshme për kryerjen e të gjithë fazave të kontrollit është si më poshtë:

- nga data e planifikimit deri në datën e “Njoftimit për Kontroll” 3 ditë pune.
 - nga data e Njoftimit për kontroll deri në fillimin e kontrollit 30 ditë kalendarike + ditët e postës.
 - nga data e fillimit të kontrollit deri në datën e mbarimit të kontrollit sipas orëve të planifikuara (min 120 orë pune).
 - 7 ditë kalendarike për të përpiluar raportin e kontrollit:
 - nga data e dërgimit të raportit kontrollit, tatimpaguesi ka të drejtë të kundërshtojë rezultatet brenda 15 ditëve kalendarike + ditët e postës;
 - nga data e kundërshtimit të tatimpaguesit ose nga afati i fundit i pritjes së kundërshtimit, 14 ditë kalendarike për të përpiluar raportin përfundimtar të kontrollit dhe për të miratuar.
- Sipas DKT, duke qenë se një proces kontrolli kalon në të gjitha fazat e mësipërme, gjithmonë do të ketë gjendje kontrollesh të pambyllura në fillim të vitit dhe është e pamundur zerimi i kësaj gjendje.

Gjithashtu, sipas analizave të DKT për DRT-të, një inspektor kontrolli në 1 muaj duhet të ketë minimalisht 3 kontrolle nën administrim, ku njëri do të jetë në fazën e pritjes së afatit 30 ditor të “Njoftimit për Kontroll”, një kontroll do të jetë në fazën e kryerjes së kontrollit në vend brenda orëve të planifikuara dhe një kontroll në fazën e pritjes së afateve të kundërshtimeve të tatimpaguesit dhe përpilimit të raportit përfundimtar të kontrollit.

Në total në DRT janë afërsisht 200 inspektor kontrolli, që do të thotë që numri i kontrolleve gjendje/proces në çdo muaj do të jetë afërsisht 600 kontrolle, pa përfshirë këtu rastet e lejeve të zakonshme, raporteve mjekësore apo barrë lindje, si dhe detyrave me prioritet të tjera, të cilat zgjasin dhe procedurat e kontrollit, duke çuar kështu në një gjendje afërsisht 600-800 kontrolle.

DKT monitoron në mënyrë të vazhdueshme zbatimin e afateve të kontrollit për cdo DRT, si dhe ka si synim që gjendjen e kontrolleve ta mbajë në nivelet sa më të ulëta duke marrë parasysh të gjitha argumentimet e mësipërme.

Për ndjekjen e stokut të vitit të mëparshëm dhe gjithashtu ndjekjen me rigorozitet dhe të planit të kontrolleve të vitit, nga ana e Drejtorisë së Kontrollit në DPT janë marrë plane masash të vazhdueshme.

Në muajin Janar 2025 nga ana e DKT është kryer analizë vjetore në lidhje me ecurinë e procesit të kontrolleve. Në përfundim të analizës dhe në bazë të problematikave të evidentuara ju është dërguar shkresë nga ana jonë me lëndë “Mbi ecurinë e proceseve të kontrollit” për se cilën DRT.

Gjithashtu ndodhur në kushtet e një stoku si dhe bazuar trendit të kontrolleve që përfundojnë çdo muaj secila DRT, nga analiza e kryer për çdo DRT nga DKT në DPT, nga ana jonë është

referuar në Komitetin e Riskut problematika në lidhje me trajtimin e stokut të kontrolleve të papërfunduara.

Komiteti i Riskut me anë të Vendimit nr.27, datë 04.02.2025, pika 2.10 “Trajtimi i stokut të lartë të kontrolleve të papërfunduara”, është vendosur që të njoftohen nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor të gjitha Drejtoritë Rajonale Tatimore “Marrjen e masave urgjente për përfundimin brenda afateve të kontrolleve të planifikuara më parë, pasi nëse rezulton që ka stok më shumë se 2 muaj planifikim të kontrolleve, në Komitetin e Riskut të radhës nuk do të miratohet asnjë propozim nga ana e Drejtorive Rajonale Tatimore (përveç rasteve të kontrolleve të kërkuara nga Prokurori, Hetim, Gjykatë, KLSH etj). Brenda muajit Shkurt 2025, çdo Drejtori Rajonale Tatimore duhet të paraqesë progresin e bërë, problematikën e hasura dhe planin e punës afatshkurtër për uljen e stokut të kontrolleve të papërfunduara, në mënyrë që të vazhdojnë me procedurat e mbylljes së kontrolleve stok.”

Në vazhdim është kryer analizë e kontrolleve në proces për çdo muaj, dhe po me Vendime të Komitetit të Riskut janë marrë masa në mosaprovim të planeve të kontrolleve për drejtoritë rajonale tatimore të cilat kanë rezultuar me gjendje stoku.

Kjo situatë po mbahet në monitorim të vazhdueshëm nga ana e DKT në DPT, bazuar dhe rekomandimeve të KLSH për këtë pikë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1. Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentacionin zyrtar të vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, si dhe analizoi në mënyrë të detajuar pretendimet e paraqitura në përgjigjen e DPT-së, të dërguar me email në datë 05.06.2025, konstaton se tejkalimi i afatit për shqyrtimin dhe miratimin e projekt-raportëve të kontrollit tatimor, për një periudhë prej 199 ditësh kalendarike ose 132 ditë pune, përbën një devijim të konsiderueshëm nga dispozitat e përcaktuara në Kapitullin IX të Manualit të Kontrollit Tatimor, si dhe nga neni 91 i Ligjit Nr.44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative”, i cili përcakton afatin maksimal 60-ditor për përfundimin e procedurave administrative në mungesë të afateve të posaçme ligjore. Pretendimi i DPT-së se vonesa ka ardhur si pasojë e ndryshimit të titullarit të institucionit dhe nevojës për njohje të dokumentacionit nga drejtuesi i ri, nuk përbën shkak ligjor justifikues për pezullimin ose shtyrjen e procedurës administrative, për aq kohë sa nuk është mbështetur me vendim të motivuar për ndërprerje apo shtyrje, siç kërkohet nga praktika administrative dhe ligji procedural. Në vlerësimin e grupit të auditimit, pezullimi i vendimmarrjes për një periudhë të tejzgjatur, pa ndërmarrjen e veprimeve për ruajtjen e vlefshmërisë ligjore të procesit dhe pa respektimin e standardeve të parashikuara në Manualin e Kontrollit Tatimor, ka ndikuar negativisht duke cënuar rregullsinë procedurale të procesit të kontrollit tatimor dhe karakterin e detyrueshëm të normës imperative për përmbylljen në afat të procedurave të kontrollit tatimor. Për rrjedhojë, në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, ky devijim përbën një shkelje të parimit të afatshmërisë, të parashikuar si në legjislacionin tatimor (nenet 83 dhe 84 të Ligjit Nr.9920/2008) ashtu edhe në Kodin e Procedurave Administrative, dhe përbën shkak objektiv për rekomandimin e masave korrigjuese në drejtim të forcimit të disiplinës procedurale dhe menaxhimit të ecurisë së proceseve administrative në përputhje me standardet e ligjshmërisë, transparencës dhe efektivitetit institucional.

2. Grupi i auditimit, në përfundim të analizës krahasuese ndërmjet të dhënave të administruara dhe pretendimeve të paraqitura nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT, vlerëson se situata e konstatuar mbi akumulimin e stokut të kontrolleve të papërfunduara përbën tregues të qartë të dobësive strukturore dhe operacionale në funksionin planifikues, monitorues dhe zbatues të kontrolleve tatimore në nivel qendror dhe rajonal. Megjithatë subjekti justifikon gjendjen me natyrën ciklike të procesit të kontrollit dhe ndarjen e tij në faza të ndryshme procedurale, grupi i auditimit konstaton se mungesa e një sistemi të formalizuar të evidentimit dhe rakordimit periodik të stokut të kontrolleve në proces si dhe mosintegrimi i këtij treguesi në formulimin e planifikimeve të muajit pasardhës cënon objektivisht eficiencën e programimit dhe

shpërndarjes së burimeve kontrolluese. Për më tepër, mospërputhja ndërmjet rritjes së numrit të kontrolleve dhe rënies së efektit financiar për njësi kontrolli tregon për dobësi në algoritmat e përzgjedhjes së subjekteve me risk të lartë tatimor, si dhe për nevojën e forcimit të bashkërendimit ndërmjet analizës së riskut dhe strukturave ekzekutuese të kontrollit. Pretendimi se kontrollet në proces janë të shpërndara në faza të ndryshme nuk e përjashton nevojën për evidentim, analizë dhe menaxhim të integruar të stokut, veçanërisht për qëllime strategjike të planifikimit dhe raportimit. Monitorimi reaktiv mbi bazë muaji dhe ndërhyrjet me karakter ad hoc (si referimi në Komitetin e Riskut apo vendimet kufizuese për mosaprovimin e planeve) nuk e zëvendësojnë mungesën e një qasjeje të qëndrueshme dhe institucionale ndaj mbingarkesës operationale të krijuar nga kontrollet e papërfunduara. Grupi i auditimit vlerëson gjithashtu se mungesa e një mekanizmi sistematik të mbikëqyrjes dhe analizës së performancës mbi nivelin e zbatimit të kontrolleve në të gjitha fazat – si dhe e auditimeve të brendshme funksionale për fluksin e punës dhe rezultatshmërinë fiskale – ka ndikuar në thellimin progresiv të problematikës së stokut, me ndikime të drejtpërdrejta në zvarritjen e procedurave, ekspozimin ndaj rrezikut të tejkalimit të afateve ligjore dhe uljen e transparencës ndaj tatimpaguesve. Pavarësisht përpjekjeve të DKT për të administruar situatën përmes analizave vjetore, referimeve në Komitetin e Riskut dhe kufizimeve mbi planifikimet, grupi i auditimit vlerëson se mungesa e një protokollit të unifikuar për gjendjen e stokut, afatet e lejuara për qëndrimin në faza të ndryshme, si dhe raportimi periodik ndaj nivelit drejtues, përbën boshllëk në arkitekturën funksionale të menaxhimit të kontrollit tatimor. Në përfundim, grupi i auditimit thekson se gjendja e krijuar përbën një faktor kufizues për efektivitetin e funksionit mbikëqyrës të administratës tatimore dhe cenon realizimin në kohë të objektivave të mbledhjes së të ardhurave, duke nënvizuar nevojën për një ndërhyrje të strukturuar, gjithëpërfshirëse dhe të bazuar në tregues të matshëm performancë. Nga sa më sipër, konstatohet se observacioni i paraqitur nga inspektori i kontrollit është i njëjtë me përmbajtjen e observacionit në fazën e akt-konstatimit, duke mos sjellë elemente të reja faktike, argumentuese apo juridike, të cilat do të mund të rrëzonin gjetjen dhe problematikën e evidentuar nga grupi i auditimit. Për rrjedhojë, në mungesë të fakteve dhe arsyetimeve shtesë, observacioni nuk merret në konsideratë dhe nuk prodhon efekt mbi përfundimet e auditimit.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.6001/33 Prot., datë 12.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.430/5 Prot., datë 15.09.2025, i hartuar nga përfaqësuesit e Drejtorisë së Kontrollit të Specializuar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: *Në vijim të gjetjes për Drejtorinë e Kontrollit të Specializuar për Modulin e Menaxhimit të Riskut (CRM), sipas parashikimeve të pikës 4.1, të “Manualit të Menaxhimit të Riskut”, shërben për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve për tatimpaguesit biznese. Ky modul nuk shërben për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve për individ. Në lidhje me gjetjen për Subjektin “JH” është konstatuar si më poshtë:*

- Mungesa e njoftimit të kontrollit tatimor ndaj Individit dhe Autorizimit për fillimin e kontrollit;
- Mungesa e Shtojces Nr. 2 Analiza e Riskut Financiar (ARF)
- Mos – realizimi i intervistës me subjektin;
- Mungesa e formularëve të vetdeklarimeve tatimore objekt kontrolli;
- Mungesa e projekt raportit dhe raportit përfundimtar.

Lidhur me gjetjen sa më sipër, ju bëjmë më dije si vijon:

1) Është kryer Njoftimi i Kontrollit të individit me datë 08/03/2023, nr.prot 3802, kopje bashkëngjitur observacionit;

2) Është kryer autorizimi me datë 14/04/2023 dhe nr.prot 6633, kopje bashkëngjitur observacionit.

3) Lidhur me ARF është trajtuar i gjithë informacioni i ardhur nga palë të treta dhe informacioni që gjendet brënda sistemit tatimor. Është shqyrtuar i gjithë informacioni që disponon AT lidhur me individin, bazuar me historikun e deklaramit dhe pagesës së detyrimeve. Për individin është kërkuar dhe marrë informacion nga palë të treta, konkretisht banka dhe është bërë pasqyrimi i veprimeve në CASH T. Bashkëngjitur gjeni një kopje të raportit.

4) Individu nuk është paraqitur në intervistë. Sipas komunikimit shkresor individ ka dërguar shkresë pranë AT lidhur me arsyen për kontroll, protokolluar me tonën, me nr prot 3802/1, datë 15/03/2023 dhe nga ana jonë i është kthyer përgjigje me shkresën, Lënda “Kthim Përgjigje” me datë 03/04/2023, me nr prot 3802/2, ku i është komunikuar kontrolli dhe pjesa e intervistimit. Bashkëlidhur, kopje të shkresës 03/04/2023, me nr prot 3802/2.

5) Individu nuk është paraqitur pranë administratës tatimore dhe në kushte të tilla nuk janë marrë vetdeklarimet.

6) Duke qënë se rezultati ka qënë 0 (zero) (nuk ka patur vend për kundërshtim të rezultateve), sipas Ligjit Nr.9920, datë 19/08/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Neni 83” nuk është parë e arsyeshme dërgimi i raportit paraprak. Bashkëngjitur gjeni kopjen e raportit përfundimtar të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm.

Lidhur me kontrollin e ushtruar të individit D. Xh. dhe Raportit të KLSH ku është evidentuar se nuk është realizuar Intervista e këtij individ si pjesë e rëndësishme e raportit të Kontrollit ju informojmë si më poshtë:

Individu D. Xh. me IO ka qënë i punësuar në subjektin O me Nipt KO ku ky subjekt ka qënë për kontroll “Vizitë fiskale” me autorizim program kontrolli Nr28448/1 të dates 17.10.2022 dhe 28448/3 datë 30.01.2023 ku ushtrua kontroll për sigurimet shoqërore dhe TAP ku janë intervistuar dhe të punësuarit pranë këtij subjekti sipas formularin tip të intervistës për vërtetësinë e të ardhurave. Në këtë kontroll inspektori A. P. ka qënë pjesë e Njesisë Speciale Antiinformalitet për të ardhurave nga punësimi ngritur me urdhërin Nr.1 datë 05.01.2022 dhe është kryer intervista nga inspektori i kontrollit z. A. P. për individin D. Xh. në këtë subjekt.

Bashkëlidhur intervista e individit dhe raporti i kontrollit në këtë subjekt.

Në lidhje me subjektin “B S” është konstatuar si më poshtë:

- Mungesa e Shtojces Nr. 2 Analiza e Riskut Financiar (ARF)

- Mos – realizimi i intervistes me subjektin;

- Mungesa e projekt raportit dhe raportit përfundimtar.

Për sa më lart, ju bëjmë me dije:

- Është kryer ARF. (Kopjo e raportit përfundimtar bashkëngjitur);

- Është realizuar intervista. (Bashkëngjitur kopje të intervistes);

- Raporti përfundimtar është miratuar nga individ (Bashkëngjitur kopje të raportit).

Lidhur me konstatimin përfundimtar “Mungesa e përcaktimit dhe dokumentimit të kohëzgjatjes së kontrollit” ju bëme me dije se në vijim edhe të konstatimeve të mëparshme afati i kontrolleve aktuale dhe në vijim është përcaktuar në programet e kontrollit. Përcaktimi i afateve të kontrollit do të reflektohet edhe me ndryshimin e Manualit të Kontrollit të Specializuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: - Pika 1 Moduli CRM dhe përjashtimi i individëve - Kjo pretendim bie në kundërshtim me objektin dhe funksionet ligjore të Drejtorisë së Kontrollit të Specializuar (DKS), të cilat përfshijnë “analizën e riskut për individët me të ardhura të larta” si një nga funksionet parësore të saj (referuar Vendimit Nr.35, datë 28.04.2023). Manuali i Menaxhimit të Riskut parashikon përdorimin e modulit CRM si një instrument gjithëpërfshirës, për biznese dhe individë, duke qënë se individët me të ardhura të padeklaruara përbëjnë një risk të lartë fiskal. Si i tillë, përjashtimi i individëve nga vlerësimi përmes CRM nuk gjen mbështetje ligjore dhe përfaqëson një interpretim të gabuar të dispozitave.

- Pika 2. Subjekti “J H”- Pavarësisht dokumentacionit të paraqitur më pas, nga dosja zyrtare e kontrollit (e shqyrtuar gjatë auditimit), nuk rezultonte e dokumentuar asnjë nga këto elemente thelbësorë në përputhje me Manualin e DKS-së. Më konkretisht:

Nuk ishte i protokolluar njoftimi i kontrollit në dosje;

Nuk u gjet Shtojca Nr.2 – ARF, dokumenti bazë që justifikon riskun;

Mungesa e procesverbalit të intervistës, edhe nëse individ i nuk është paraqitur, kërkohet dokumentimi përmes procesverbalit “Mosrealizim Interviste”;

Mungonte projekt-raporti dhe raporti përfundimtar në dosje;

Kopjet e dorëzuara më pas nga DKS, nuk përmbanin evidencë të mjaftueshme të dërgimit të subjekti për projekt-raportin dhe miratimin final.

Këto mangësi përbëjnë cenim të rregullave procedurale, gjurmueshmërisë dhe legjitimitetit të veprimeve të kryera.

- Pika 3. Subjekti “D Xh”- Pavarësisht intervistimit të kryer më herët si punonjës i një subjekti tjetër, ky nuk e zëvendëson intervistën e detyrueshme në kuadër të kontrollit të drejtpërdrejtë tatimor ndaj individit si subjekt më vete. Manuali i DKS-së (seksioni 2.3) kërkon që intervista të kryhet specifikisht për individin në analizën e pozicionit të tij tatimor personal, për të evidentuar të ardhura të padeklaruara apo burime financiare. Mungesa e kësaj interviste përbën shkelje procedurale dhe cenim të të drejtës për t’u dëgjuar, pasi intervista e mëparshme nuk mbulon të njëjtat qëllime.

- Pika 4. Subjekti “B S”- Në momentin e shqyrtimit të dosjes nga grupi i auditimit, nuk ishin të disponueshme dokumentet e pretenduara, gjë që ngre dyshime serioze mbi mungesën e arkivimit zyrtar dhe standardin e dokumentimit, që është kërkesë bazë e Manualit të DKS-së. Furnizimi i dokumenteve pas auditimit nuk e përjashton përgjegjësinë për mospërfshirjen e tyre në dosje në momentin e kontrollit, çka përbën shkelje të standardit të auditueshmërisë dhe gjurmueshmërisë së dokumentacionit zyrtar.

- Pika 5. Mungesa e përcaktimit të kohëzgjatjes së kontrollit- Pretendimi nuk qëndron, pasi përcaktimi i kohëzgjatjes duhet të jetë pjesë e njoftimit zyrtar të kontrollit për secilin individ, sipas nenit 81, pika 2, shkronja f) të Ligjit Nr.9920/2008, ku thuhet se njoftimi për kontroll duhet të përmbajë “kohën e fillimit dhe përfundimit të kontrollit”. Po ashtu, sipas nenit 53 të Kodit të Procedurave Administrative, organi duhet të vendosë dhe dokumentojë një afat të caktuar në çdo procedurë administrative. Për rrjedhojë, mungesa e këtij elementi në njoftim përbën shkelje të drejtpërdrejtë të ligjit, që nuk mund të justifikohet nga përmirësime të ardhshme.

Nga sa më sipër, konstatohet se observacioni i paraqitur nga inspektori i kontrollit është i njëjtë me përmbajtjen e observacionit në fazën e akt-konstatimit, duke mos sjellë elemente të reja faktike, argumentuese apo juridike, të cilat do të mund të rrëzonin gjetjen dhe problematikën e evidentuar nga grupi i auditimit. Për rrjedhojë, në mungesë të fakteve dhe arsyetimeve shtesë, observacioni nuk merret në konsideratë dhe nuk prodhon efekt mbi përfundimet e auditimit.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.6001/33 Prot., datë 12.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.430/5 Prot., datë 15.09.2025, i hartuar nga përfaqësuesit e Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: 1. Në lidhje me problematikën e mungesës së plotësimit të pozicioneve vacante sipas gjetjes.

Mungesa e plotësimit të këtyre pozicioneve ndikon negativisht në kapacitetin funksional dhe analizues të Drejtorisë, duke krijuar rrezik për vonesa në përpunimin e analizës së riskut dhe në hartimin e strategjive për përzgjedhjen e tatimpaguesve me risk. Kjo situatë ndikon gjithashtu në uljen e efektivitetit të planifikimit të kontrolleve tatimore në nivel kombëtar. Si e

tillë, ajo përbën rrezik për mosrealizimin optimal të funksioneve ligjore të strukturës përkatëse, në kundërshtim me dispozitat e Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me aktet e brendshme rregullative që rregullojnë organizimin dhe funksionimin e administratës tatimore.

Sqarojmë se: Dakordësojmë pasi është shumë e rëndësishme për ecurinë e DMR si në sasi dhe në cilësinë e punës drejtorisë e do ndjekim të gjitha procedurat që mundësojnë plotësimin sa më parë të këtyre vendeve. Gjatë fillimit të vitit 2025 kemi plotësuar vendin vakant të Përgjegjësit të Sektorit të Hartimit të strategjive për trajtimin e risqeve nëpërmjet ngritjes në detyrë të një prej inspektoreve të këtij sektori.

2. Në lidhje me problematiken e përdorimit të orëve në dispozicion për kontroll si variabël primar në procesin e përzgjedhjes së subjekteve për kontroll:

Konkluzion 1: Përdorimi i orëve në dispozicion për kontroll si variabël primar në procesin e përzgjedhjes së subjekteve për kontroll nga Drejtoritë Rajonale Tatimore dhe përkthimi i këtij treguesi në numër subjektesh nga Drejtoria e Kontrollit përbën devijim nga parimi themelor i analizës së riskut si bazë e planifikimit të kontroleve, i sanksionuar në Manualin e Menaxhimit të Riskut dhe në kuadrin rregullator të DPT-së. Kjo qasje orienton planifikimin më shumë drejt menaxhimit të kapaciteteve ekzistuese operacionale sesa drejt trajtimit të synuar të risqeve reale të pajtueshmërisë tatimore, duke krijuar rrezik që subjektet me profil të lartë risku të mos përfshihen në plan për shkak të kufizimeve të raportuara nga strukturat rajonale.

Në këto kushte, efektiviteti i sistemit të menaxhimit të riskut çënohet, pasi nuk garantohej që burimet kontrolluese të orientohen në mënyrë të plotë dhe të drejtpërdrejtë drejt tatimpaguesve që paraqesin rrezik të lartë për mos-përmbushje tatimore. Gjithashtu, praktika të tilla rrezikojnë të ndikojnë negativisht në objektivitetin, transparencën dhe impaktin fiskal të kontroleve të planifikuara, duke kompromentuar parimin e shpërndarjes së drejtë dhe të bazuar në risk të ndërhyrjeve kontrolluese.

Sqarojmë se: Në punën e saj DMR bazohet në Manualin e Riskut miratur nga Komiteti i Përmbushjes i cili edhe përcakton mënyrën e planifikimit të kontroleve tatimore bazuar në burimet njerëzore që Drejtoritë Rajonale Tatimore konvertuar në ore pune kanë në dispozicion. Është e vërtetë që fenomenet dhe numri i tatimpaguesve që konsiderohen me risk është i lartë dhe në pamundësi të planifikimit për kontroll në vend, por nga ana e DMR gjithmonë është mbajtur në vëmendje dhe është praktikë pune mujore tashmë që shumë fenomene dhe tatimpagues me risqe të ndryshme të trajtohen edhe në forma të tjera si psh nëpërmjet qendrës së thirrjeve, mesazheve të personalizuar pop –up në llogarinë e tatimpaguesit, njoftime publike, kontrole nga zyra etj.

3. Në lidhje me – Renditjen relative të subjekteve me të njëjtin numër kriteresh të thyera, e cila nuk diferençohet nga sistemi, duke sjellë nevojën për ndërhyrje manuale në fazën përfundimtare të ndarjes.

Sqarojmë se:

Renditja e subjekteve me numër të njëjtë rregullash të thyera kryhet në mënyrë automatike sipas TLS (Taks loss score) i cili llogaritet në mënyrë automatike si nivel i tatimit të munguar.

3. Në lidhje me raportimin tek nëndrejtori i përgjithshëm sipas akt-kontatimit:

Mbi këtë bazë DMR-ja raporton rregullisht pranë ZV/Drejtorit të Përgjithshëm në varësi, jo më vonë se data 20 e çdo muaji. Megjithatë nga auditimi konstatohet se mungon dokumentacioni zyrtar i raportimeve mujore të DMR-së.

Sqarojmë se:

Me krijimin e Komitetit të Riskut me Urdhërin nr.42 datë 23.2.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm, DMR raporton tek ky komitet në mënyrë periodike në çdo mbledhje për problematikat dhe fenomenet me risk dhe për propozimet përkatëse në formë shkresore. Mbi këto propozime është komiteti që vendos për planet operacionale mujore. Ky komitet udhëhiqet nga Drejtori i Përgjithshëm dhe ka në përbërje Zv/Drejtorin e Përgjithshëm dhe drejtorët

kryesorë të DPT-së. Lidhur me aktivitetin e drejtorive rajonale është Drejtoria e Kontrollit në DPT që raporton direkt në Komitetin e Riskut.

Bëjmë me dije se gjatë vitit 2024 vendi i ZV/Drejtorit të Përgjithshme që ka në varësi DMR ka qenë vacant.

4. Në lidhje me faktin se nga grupi i auditimit konstatohet se nuk ka një rakordim midis DMR dhe DVKT lidhur me rezultatet e planit operacional lidhur me listat e dërguara nga kjo drejtori, nëse është trajtuar problematika sipas listës së dërguar.

Sqarojmë se:

Detyra kryesore e DMR është nxitje e përmbushjes vullnetare dhe reduktimi i nivelit të riskut. Gjatë vitit 2024 ashtu edhe si është shprehur në gjetje, DMR ka marrë një seri nismash, projektsh dhe planesh për të realizuar misionin e saj. Në të gjitha fenomenet dhe problematikat që ka dërguar pranë DVKT, si në kuadër të planit të turizmit ashtu edhe për fenomene të tjera gjatë vitit ka bërë me dije arsyen dhe listën e specifikuar të tatimpaguesve mospërmbushës. Raportimi për efektshmërinë e listave, % e gjetjeve dhe penalitete përkatëse është DVKT-ja e cila duhet ta raportojë në Komitetin e Riskut ndërsa për sa është raportuar në DMR ato janë përfshirë në dokumentin final të Planit të Turizmit.

Nuk besojmë se, mund të ngarkohet me përgjegjësi DMR e cila detyrën e saj e ka kryer dhe për të cilën nuk ka patur asnjëherë raportime nga drejtoritë e tjera për mos saktësi në fenomene të evidentuara.

Gjithashtu duam të sqarojmë se, O L nuk është më përgjegjës i Hartimit të Strategjive Për Trajtimin e Risqeve por është përgjegjës i Analizës së Riskut që nga 05.01.2024 Nr. 6345/64 prot., për transferim për shkak të ristrukturimit dhe për rrjedhojë nuk është më përgjegjës për hartimin e planeve të kontrollit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1. Mungesa e plotësimit të pozicioneve vakante në strukturën e DMR-së – Grupi i auditimit njeh si të vlefshme vetëdeklarimin e institucionit për rëndësinë e plotësimit të vendeve vakante për sigurimin e funksionalitetit të strukturës dhe përmirësimin e performancës së saj në aspektin analitik dhe operacional. Pavarësisht marrjes së disa masave për ngritjen në detyrë të personelit ekzistues, situata aktuale vijon të paraqesë rrezik funksional, duke ndikuar drejtpërdrejt në kapacitetin për përzgjedhje të saktë të subjekteve dhe në koherencën e analizës së riskut.

2. Përdorimi i orëve të kontrollit si variabël primar në planifikim – Grupi i auditimit konstaton se, edhe pse planifikimi mbi bazë të burimeve njerëzore është pjesë e manualeve të brendshme, orientimi operacional që mbizotëron kapacitetin e inspektimit mbi trajtimin objektiv të riskut bie në kundërshtim me parimet e menaxhimit të riskut të sanksionuara në Manualin përkatës. Strategjitë alternative të adresimit të riskut (qendra thirrjesh, mesazhe POP-UP, njoftime publike) përbëjnë masa ndihmëse, por nuk zëvendësojnë analizën e targetuar të riskut për qëllime kontrolli tatimor të thelluar. Rrjedhimisht, kjo qasje cenon efektivitetin e planifikimit dhe objektivitetin fiskal të ndërhyrjeve kontrolluese.

3. Renditja e subjekteve me numër të barabartë kriteresh të thyera – Grupi i auditimit vlerëson sqarimin e dhënë lidhur me renditjen automatike përmes sistemit TLS (Tax Loss Score), si një tregues i llogaritur në mënyrë elektronike mbi bazë të nivelit të tatimit të munguar. Në këtë aspekt, nuk rezulton të jetë konstatuar ndërhyrje manuale e paarsyetuar, megjithatë rekomandohet dokumentimi i plotë i algoritmit të renditjes dhe përditësimi i manualeve përkatëse për garantimin e transparencës së procesit.

4. Raportimi periodik tek Zv/Drejtori i Përgjithshëm – Grupi i auditimit pranon sqarimin mbi funksionimin e Komitetit të Riskut dhe rolin e tij në mbledhjen e informacionit nga DMR. Megjithatë, përkundër këtij formati kolegjal raportimi, mungesa e dokumentacionit të veçantë të raportimeve mujore të strukturuar tek drejtuesi në varësi përbën mangësi në zbatimin e procedurës raportuese të përcaktuar në aktet e brendshme organizative, duke krijuar vakum në zinxhirin e përgjegjësisë administrative.

5. Rakordimi me DVKT për efektet e planit operacional – Grupi i auditimit vlerëson se roli i DMR-së përfshin vetëm propozimin dhe dërgimin e listave të subjekteve me risk, ndërsa vlerësimi i rezultateve nga kontrollet i takon DVKT-së. Megjithatë, mungesa e një mekanizmi formal të rakordimit ndërmjet këtyre strukturave për verifikimin e nivelit të trajtimit dhe efektivitetit të rekomandimeve të DMR-së, përbën dobësi të rëndësishme në qarkullimin e informacionit dhe në vlerësimin e integruar të performancës institucionale. Për rrjedhojë, rekomandohet forcimi i bashkëpunimit ndërstrukturor dhe krijimi i raporteve përmbledhëse të përbashkëta mbi ecurinë e planeve operationale të aplikuara.

6. Ndryshimi i përgjegjësit të sektorit - Grupi i auditimit merr në konsideratë faktin se përgjegjësitë aktuale për hartimin e planeve të kontrollit nuk i përkasin më personit të cituar në akt-konstatim dhe do të reflektojnë këtë ndryshim në dokumentacionin përfundimtar.

Si përfundim, grupi i auditimit vlerëson se, megjithëse janë ndërmarrë disa masa organizative dhe justifikime procedurale, një pjesë e gjetjeve mbeten të vlefshme, duke sinjalizuar nevojën për rritje të kapaciteteve, dokumentim më të strukturuar të veprimtarive të brendshme dhe përmirësim të ndërveprimit ndërstrukturor në funksion të një administrate tatimore më efikase, transparente dhe të orientuar drejt riskut real fiskal.

Nga sa më sipër, konstatohet se observacioni i paraqitur nga inspektori i kontrollit është i njëjtë me përmbajtjen e observacionit në fazën e akt-konstatimit, duke mos sjellë elemente të reja faktike, argumentuese apo juridike, të cilat do të mund të rrëzonin gjetjen dhe problematikën e evidentuar nga grupi i auditimit. Për rrjedhojë, në mungesë të fakteve dhe arsyetimeve shtesë, observacioni nuk merret në konsideratë dhe nuk prodhon efekt mbi përfundimet e auditimit.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.6001/33 Prot., datë 12.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.430/5 Prot., datë 15.09.2025, i hartuar nga përfaqësuesit e Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: *Për sa i përket gjetjeve lidhur me “Auditimi përputhshmërisë së procedurave të ndjekura nga Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren” sqarojmë si mëposhtë:*

Informacion i përgjithshëm mbi punën e DVKT-së:

Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren gjatë vitit 2024 ka ezauruar në total 4.494 verifikime nga të cilat janë konstatuar me shkelje 1.778 prej tyre në vlerën 97.115.000 lekë.

Përsa i përket numrit të kontrolleve të kryera nga DVKT në raport me listat e ardhura nga DMR sqarojmë se, DVKT nuk ka kapacitete në burime njerëzore aq sa për të mbuluar cdo listë që vjen nga risku pasi DVKT operon në terren dhe në ndjekje të objektivave si (listave të ardhura nga DRT-të, trajtim të shkresave, ndjekje të rasteve abuzive, bashkëpunime me struktura të tjera si dhe përmbushjen e detyrave të tjera që dalin gjatë punës). Për rrjedhojë, nuk është e mundur të realizohet plotësisht kontrolli i çdo liste të ardhur nga DMR; përparësi u jepet subjekteve që konsiderohen me risk të lartë. Sekretariati i Komitetit të Riskut mund të gjenerojë një sërë listash bazuar në kritere të ndryshme risku, megjithatë DVKT vepron në përputhje me detyrat e saj funksionale dhe i trajton listat sipas pikave të përcaktuara në urdhërin e punës. Pra, tematikat e ardhura nga Sekretariati i Komitetit të Riskut trajtohen nga DVKT në bazë të pikave të përcaktuara në urdhrat e punës duke u përmbajtur detyrave funksionale të drejtorisë. Pas kryerjes së verifikimeve përkatëse listat i rikthehen DMR-së apo Sekretariati të Komitetit të Riskut për vijimin e analizave dhe veprimeve të mëtejshme. Ndërsa më konkretisht në lidhje me listat e ardhura nga Sekretariati i Komitetit të Riskut sqarojmë si mëposhtë: Sipas Vendimit nr.15 problematikat që keni evidentuar mbi trajtimin e tematikava, ju informojmë se grupet e punës pranë DVKT, gjatë verifikimeve, i trajtojnë këto lista në përputhje me pikat e përcaktuara në urdhërin e punës. Konkretisht, për listën nr. 1 “Subjektet

me qarkullim 9-10 mln lekë për vitin 2023, pa përgjegjësi për tvsh”, trajtimi i tematikës është bërë përmes pikës 2 të urdhërit të punës, e cila përqëndrohet në verifikimin e lëshimit të faturave të fiskalizuar, në lidhje me qarkullimin e deklaruar nga subjekti”. Gjithashtu, ju informojmë se nga trajtimi i listës së mësipërme, e cila përfshinte 115 subjekte, janë verifikuar 52 tatimpagues ku janë evidentuar 9 shkelje të legjislacionit tatimor me një vlerë totale prej 275.000 lekësh. Për këto shkelje janë ndërmarrë masat përkatëse nga grupet e punës. Pas verifikimeve të kryera nga strukturat e terrenit kanë kryer monitorime të vazhdueshme nga Zyra dhe nga 52 subjektet e verifikuara, 18 prej tyre kanë kaluar në regjimin e TVSH-së. Kjo vërteton trajtimin e tematikës së listës së gjeneruar nga Komitetit i Riskut, pasi grupeve të punës u është lënë detyrë që për subjektet e evidentuara si me risk, të shqyrtohet mundësia e kalimit në regjimin e TVSH-së. Duke qënë se kalimi në regjimin e Tvsh-së varet nga përmbushja e disa kriterëve të përcaktuara në legjislacion, DVKT nuk ka kompetencë të detyrojë subjektin të kalojë menjëherë me TVSH. Megjithatë, grupeve të punës u është lënë detyrë që ti kërkojnë subjektit të konsiderojnë këtë kalim në përputhje me nivelin e qarkullimit të tij.

Shembull: 2 aktet e mbajtura të cilat kanë reflektuar në kalimin me tvsh:

1. Tatimpaguesi A P

2. Tatimpaguesi M R

Gjithashtu, ju informojmë se pas trajtimit të listës nga DVKT i është kthyer përgjigje Sekretariatit të Komitetit të Riskut me komentet përkatëse për të vijuar më tej me analizën.

Përsa i përket pikës 2, “Lista e TP me mbi 400 fatura Janar 2024 por pa fatura 3 ditët e fundit” të dalë nga Sekretariati i Komitetit të Riskut sipas Vendimit 15 e cila përfshinte 157 subjekte janë verifikuar 47 Tatimpagues. Nga verifikimet e kryera janë evidentuar 14 shkelje në vlerën prej 760.000 lekësh. Trajtimi i tematikës është bërë sipas pikës 2 të urdhërit të punës “Kontroll për instalimin, përdorimin e sistemit të fiskalizimit dhe lëshimin e faturave të fiskalizuar”.

Përsa i përket pikës 4, “Lista e TP blerës së produktit vaj palme me vlerë mbi 700.000 lekë” të dalë nga Sekretariati i Komitetit të Riskut sipas Vendimit 16 e cila përfshinte 51 subjekte janë verifikuar 13 Tatimpagues ku janë evidentuar 3 shkelje të legjislacionit tatimor. Kjo listë është trajtuar në bashkëpunim me Drejtorinë e Hetimit Tatimor dhe me DRT Tiranë ku është kryer inventar fizik për të evidentuar përdorimin e produktit Vaj Palme ku më pas janë dërguar për verifikime të mëtejshme pranë këtyre drejtorive. Për sa i përket pikës 5, “Lista e TP me mbi 400 fatura Shkurt 2024 por pa fatura 3 ditët e fundit” të dalë nga Sekretariati i Komitetit të Riskut sipas Vendimit 16 e cila përfshinte 168 subjekte janë verifikuar 11 Tatimpagues. Nga verifikimet e kryera janë evidentuar 10 shkelje në vlerën prej 335.000 lekësh.

Trajtimi i tematikës është bërë sipas pikës 2 të urdhërit të punës “Kontroll për instalimin, përdorimin e sistemit të fiskalizimit dhe lëshimin e faturave të fiskalizuar”.

Përsa i përket pikës 6, “Lista e TP me xhiro vjetore në intervalin 15-20 mln lekë” të dalë nga Sekretariati i Komitetit të Riskut sipas Vendimit 15 e cila përfshinte 65 subjekte janë verifikuar 3 Tatimpagues.

Trajtimi i tematikës është bërë sipas pikës 2 të urdhërit të punës “Kontroll për instalimin, përdorimin e sistemit të fiskalizimit dhe lëshimin e faturave të fiskalizuar”.

Përsa i përket pikës 7, “Lista e TP me 1-10 fatura dt 24.02.2024 dhe mbi 4 punonjës” të dalë nga Sekretariati i Komitetit të Riskut sipas Vendimit 16 e cila përfshinte 310 subjekte janë verifikuar 6 Tatimpagues ku janë evidentuar 6 shkelje të legjislacionit tatimor për moslëshim fature.

Trajtimi i tematikës është bërë sipas pikës 2 të urdhërit të punës “Kontroll për instalimin, përdorimin e sistemit të fiskalizimit dhe lëshimin e faturave të fiskalizuar”.

Përsa i përket pikës 8, “Lista e TP me mbi 10 fatura të lëshuara në ditë ku më shumë se 20% e tyre janë të korrigjuara” të dalë nga Sekretariati i Komitetit të Riskut sipas Vendimit 18 e cila përfshinte 178 subjekte janë verifikuar 29 Tatimpagues.

Trajtimi i tematikës është bërë sipas pikës 6 të urdhërit të punës “Inventar fizik me përzgjedhje” me qëllim vërtetimin e saktësisë së deklarimeve dhe identifikimin e cdo mospërputhjeje të mundshme ndërmjet të dhënave të raportuara dhe gjendjes faktike të mallrave apo shërbimeve e cila është dërguar më pas në DRT-të përkatëse për veprime të mëtejshme.

Përsa i përket pikës 9 në lidhje me listën e gjeneruar nga Sekretariati i Komitetit të Riskut sipas Vendimit nr. 21, konkretisht “Lista e TP deklarues me vlera në deklaratën e TVSH-së dhe me zero në fiskalizim” e cila përfshinte 40 subjekte në total, u ezauruan 19 verifikime nga të cilat u evidentuan 2 shkelje të legjislacionit tatimor në vlerën 100.000 lekë. Shkeljet e evidentuara ishin për Mosinstalim të sistemit të fiskalizimit e cila vërteton trajtimin e tematikës së listës. Nga 19 verifikimet e kryera:

- 8 subjekte u gjenden mbyllur;
- 2 subjekte u penalizuan;
- 4 subjekte nuk u identifikuan ne adresën e dhënë;
- 1 subjekt deklaroi se importon inpute bujqesore dhe I riparon dhe I shet,por I ka ne servis prandaj ska prerë fatura;

- 4 subjekte rezultuan të rregullt në lidhje me sistemin e fiskalizimit sipas pikës 2 të urdhërit të punës e cila përshtatet me trajtimin e riskut të thyer të gjeneruar nga lista e Komitetit të Riskut. Përsa i përket pikës 10 në lidhje me listën e gjeneruar nga Sekretariati i Komitetit të Riskut sipas Vendimit nr 21, konkretisht “Lista e TP në sektorin e turizmit me qarkullim mbi 500.000 lekë por me 1-2 punonjës” e cila përfshinte 300 subjekte sqarojmë se problematikë kryesore gjatë trajtimit të kësaj liste kanë rezultuar fenomenet e mëposhtme të cilat janë adresuar pranë Sekretariatit të Komitetit të Riskut (me email dt 30.08.2024), bashkëlidhur email-i :

- Ripërsëritja e subjekteve nga listat e meparshme
- Duke qene se listat ishin të gjeneruara në muajin Qershor dhe ne na kanë ardhur ne muajin Gusht shumë subjekte kanë reaguuar në lidhje me qarkullimin dhe shtimin e numrit të punonjësve pasi Korriku dhe Gushti janë muaj me fluks më të madh turistësh dhe qarkullimi.
- Shembull: Subjekti A. L. me Nipt LC ne momentin qe u verifikua nga DVKT ne daten 03.08.2024 kishte 6 punonjes ndersa nga verifikimi nga zyra rezultoi se subjekti kishte 15 punonjes ne total.

- Subjekti A R ne momentin qe u verifikua nga DVKT ne daten 30.07.2024 kishte 9 punonjes ndersa nga verifikimi nga zyra rezultoi se subjekti kishte 13 punonjes ne total.

- Lloji i aktivitetit, pasi shumë subjekte nga verifikimet kanë rezultuar të jenë subjekte që nuk kanë lidhje me sezonin turistik (Makina me qera, shitje pasuri te paluajtshme, Transport udhetaresh, Evente Muzikore, Ushtron aktivitet me Nipt tjeter (dhene me qera), Sherbim marketing të cilët e justifikojnë numrin e ulët të nr të punonjësve.

- Shembull: Subjekti M A me aktivitet Makina me qera.

- Subjekti A A me aktivitet Shitje makinash.

Në përfundim të listës i është dërguar përgjigje Sekretariati te Komiteti të Riskut me komentet përkatëse për secilin Nipt si dhe me rezultatet e arritura (email dt 13.09.2024). Bashkëlidhur email-i.

Përsa i përket pikës 11, në lidhje me listën e “TP me TVSH të detyrueshme për tu paguar Qershor-Korrik 2024 nën 200.000 lekë” të dalë nga Sekretariati i Komitetit të Riskut nëpërmjet Vendimit nr 22 me 99 subjekte janë verifikuar 46 prej tyre ku janë evidentuar 2 shkelje në vlerën prej 65.000 lekësh.

Përsa i përket Listës se mësipërme janë arritur rezultatet si mëposhtë:

- 46 kontrole ku janë penalizuar 2 prej tyre në vlerën 65.000 lekë
- 15 Subjekte rezultuan me deklarim tvsh gjatë muajit Gusht
- 8 subjekte kanë patur vizitë fiskale nga DRT-të ose kontroll nga DVKT gjatë planit të turizmit
- Të tjera, nuk u gjenden/ mbyllur ose subjekte që kanë kryer investime

Në përfundim të listës i është dërguar përgjigje Sekretariati te Komiteti të Riskut me komentet përkatëse për secilin Nipt si dhe me rezultatet e arritura (email dt 01.10.2024).

Përsa i përket pikës 12, në lidhje me listën e “TP me leje stacion plazhi por pa fatura për cadrat” të dalë nga Sekretariati i Komitetit të Riskut nëpërmjet Vendimit nr 22 me 27 Tatimpagues. Nga lista e mësipërme janë verifikuar 4 subjekte të cilat rezultuan mbyllur.

Per sa i perket listes me Tatimpagues me leje per stacion plazhi por pa fatura per cada 12-18 Gusht 2024 nuk është përfunduar e gjithë lista pasi ka ardhur për trajtim në datën 16.09.2024 dhe ne muajin Shtator shumica e stacioneve te plazhit jane mbyllur pasi kushtet atmosferike nuk kane qene favorizuese.

- Shembull: A M Verifikuar në datën 19.09.2024.

- E H verifikuar në datën 19.09.2024.

Përgjigjja me komentet dhe problematikën e hasur gjatë trajtimit të listës i është dërguar me email komitetit të riskut në datën 01.10.2024, email i cili ju është vënë në dispozicion nëpërmjet observacionit për akt konstatimin e lënë për DVKT.

Për sa i përket pikës 13 “Lista e TP të Vlerësuar me riskun e nëndeklarimit të pagave” sipas Vendimit nr 25 kanë ardhur lista të vazhdueshme nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut ku janë kontrolluar 187 nga 746 tatimpaguesit ardhur nëpërmjet listave por në total janë kryer 1.197 verifikime gjatë Aksionit të Dhjetor 2024 ku janë arritur rezultatet si mëposhtë:

DVKT	Verifikime	Shkelje	Vlere	Deklaruar verbalisht per rritje page
Total	1.197	90	6.115.000	936

Tabelë e cila është pasqyruar dhe tek raporti vjetor i punës së DVKT-së për vitin 2024. Në lidhje me pretendimin se nuk është trajtuar tematika ju sqarojmë se trajtimi i tematikës është realizuar nëpërmjet pikës nr 3 të urdhërit të punës “Kontroll për verifikimin e deklaramentit të punonjësve në organin tatimor si dhe pagën reale sipas profesionit”

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i pretendimeve të paraqitura nga Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT), si përgjigje ndaj gjetjeve të evidentuara në projekt raportin e auditimit, grupi i auditimit vlerëson se pavarësisht informacionit të detajuar dhe volumit të lartë të verifikimeve të realizuara, pretendimet e paraqitura nuk përgënjeshtrojnë thelbin e gjetjes së konstatuar, që lidhet me mospërputhjen ndërmjet listave të riskut të dërguara nga DMR dhe nivelit të mbulimit efektiv nga DVKT në funksion të urdhrave të punës. Pretendimet e DVKT fokusohen në argumente operationale dhe kapacitive, të tilla si: mungesa e burimeve njerëzore, detyrime të tjera funksionale paralele dhe përparësia për verifikimin e subjekteve me risk të lartë. Gjithashtu, është theksuar se DVKT ndjek pikat e urdhrit të punës për trajtimin e listave të ardhura nga Sekretariati i Komitetit të Riskut dhe se pas verifikimeve, listat i kthehen për trajtim të mëtejshëm DMR-së ose sekretariatit përkatës. Edhe pse janë paraqitur disa shembuj konkretë për trajtimin e listave tematike, në analizën e kryer nga grupi i auditimit konstatohet se mungon një dokumentim i plotë i vijueshmërisë së procesit të verifikimeve për çdo listë individuale dhe mungon një sistem i konsoliduar për monitorimin dhe raportimin e përmbushjes së objektivave të dërguara nga risku, gjithashtu në disa raste të verifikuara nga grupi i verifikimit në teren janë analizuar me detaje dhe në mënyrë konkrete temakiat për të cilat ka dal urdhëri i punës duke ezauruar procedurën deri në marrjen e deklaramentit të punonjësve me anë të formularëve të vecantë për secilin rast. Në përfundim, grupi i auditimit vlerëson se pavarësisht përpjekjeve të DVKT për të adresuar tematika të ndryshme dhe për të realizuar një volum të konsiderueshëm pune në terren, mospërputhja ndërmjet pritshmërive nga listat e gjeneruara nga DMR dhe mbulimit efektiv nga DVKT mbetet e dukshme. Për rrjedhojë, rekomandohet përmirësimi i planifikimit operacional dhe koordinimit ndërdrejtorak, si dhe forcimi i instrumenteve të monitorimit për rritjen e transparencës dhe eficiencës së verifikimeve në terren. Nga sa më sipër, konstatohet se observacioni i paraqitur

nga inspektori i kontrollit është i njëjtë me përmbajtjen e observacionit në fazën e akt-konstatimit, duke mos sjellë elemente të reja faktike, argumentuese apo juridike, të cilat do të mund të rrëzonin gjetjen dhe problematikën e evidentuar nga grupi i auditimit. Për rrjedhojë, në mungesë të fakteve dhe arsyetimeve shtesë, observacioni nuk merret në konsideratë dhe nuk prodhon efekt mbi përfundimet e auditimit.

2.6 Auditimi i planifikimit dhe zbatimit të buxhetit

6.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor;

6.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të çelura;

6.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Mënyra e përdorimit të të ardhurave.

Baza Ligjore:

Udhëzimi nr. 7 datë 28.02.2018 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për procedurat standarte të përgatitjes të programit buxhetor afatmesëm”

Vendimi i Këshillit të Ministrave 195, datë 05.04.2023 mbi “Miratimin e tavaneve përgatitore të shpenzimeve të PBA 2024- 2026”

Udhëzimi Plotësues nr. 5 datë 28.02.2023 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026”

Ligji nr. 97/2023, “Për buxhetin e vitit 2024”

PBA 2024- 2026, Buxheti 2024

Programi Buxhetor Afatmesëm (PBA) është instrument operacional për menaxhimin e shpenzimeve publike dhe një komponent i Sistemit të Planifikimit të Integruar. Ky dokument përdoret për të informuar Kuvendin e Shqipërisë dhe publikun e gjerë lidhur me planet e shpenzimeve për tre vitet e ardhshme. Të cilat do të çojnë në arritjen e objektivave politike të qeverisë. Planifikimi i zërave të shpenzimeve për “Fondin e pagave & sigurimeve shoqërore” (llog 600 & 601), është bazuar në nivelin aktual të punonjësve dhe strukturës së miratuar për secilin program buxhetor të pagave sipas kategorive të përcaktuara në legjislacionin në fuqi. Llogaritja për shpenzime të tjera korrente (llog 602-606) është bazuar në kërkesat e institucioneve të vartësisë së këtij institucioni, limiteve të miratuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, limiteve të shpenzimeve të periudhave paraardhëse dhe realizimi i pritshëm të vitit. Llogaritja për shpenzime të tjera kapitale (llog 230-231) është bazuar në nevojat për investime të institucionit.

Vendimi nr. 609, datë 2.10.2024 për emërimin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, z. I B. Me shkresën nr. 16972/2 prot., datë 07.10.2024 është kërkuar nga DPT konfirmimi i Nënpunësit Autorizues.

Mbi programimin buxhetor afatmesëm 2024-2026 dhe planifikimin fillestar për buxhetin e vitit 2024:

Me ligjin nr. 97/2023, “Për buxhetin e vitit 2024”, është miratuar buxheti i shtetit për vitin 2024, pjesë e të cilit është edhe buxheti për grupin buxhetor “Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve” në vlerën 3,012,347 mijë lekë. Fondet buxhetore të këtij grupi buxhetor, për vitin 2024, janë miratuar në një program buxhetor:

➤ 01140– Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore

Ky program konsiston në mbledhjen dhe administrimin e detyrimeve tatimore në Republikën e Shqipërisë.

Referuar Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 195, datë 05.04.2023 mbi “Miratimin e tavaneve përgatitore të shpenzimeve të PBA 2024- 2026” është parashikuar një buxhet në total prej 2,783,000 mijë lekë.

Referuar Udhëzimit nr. 7 datë 28.02.2018 “Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Udhëzimit Plotësues nr. 5 datë 28.02.2023 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026”, detajimi i buxhetit në nivel llogarie për fazën e I-rë dhe të II-të të PBA-së 2024-2026, është përcjellë pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë përkatësisht me shkresat nr. 7333, datë 28.01.2023 dhe nr. 14178, datë 29.08.2023 “Kërkesat buxhetore për periudhën 2024-2026”.

Tab. PBA 2024- 2026, Faza e I dhe II, Shpenzime Korrente
në 000/lekë

Llog.	Faza e I PBA 2024- 2026	Faza e II PBA 2024- 2026	Diferenca
600- Paga	1,491,600	1,491,600	0
601- Sigurime shoqerore	262,000	262,000	0
602- Mallra dhe shërbime të tjera	743,819	568,060	-175,759
91004AB- Inspektime, Hetime tatimore	3,000	3,000	0
91004AC- Vendime gjyqësore të ekzekutuara	200,000	375,759	175,759
604- Transferta Korente të Brendshme			0
605- Transferta Korente të Huaja	2,200	2,200	0
606- Trans. për Buxh. Fam. dhe Ind.	381	381	0
Shpenzime Korrente	2,703,000	2,703,000	0

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuar nga audituesit e KLSH.

Planifikimi nga DPT, në fazën e 1 është 2,703,000 mijë lekë dhe në fazën e 2 është 2,703,000 mijë lekë, e pandryshuar. Nga faza e 1 në fazën e 2, referuar Shpenzimeve Korrente llogaria 602- Mallra dhe shërbime të tjera ka pësuar pakësim në vlerën 175,759 mijë lekë dhe 91004AC- Vendimet gjyqësore shtim në vlerën 175,759 mijë lekë.

Totali i kërkesave sipas politikave ekzistuese për këtë fazë për DPT për projektet e investimit në 000/lekë

Llog.	Kodi i projektit	Emertimi i projektit	Faza e I PBA 2024- 2026			Faza e II PBA 2024- 2026		
			2024	2025	2026	2024	2025	2026
231	18AV802	Pajisje zyre		40,000	45,000		40,000	45,000
231	18AV818	Blerje UPS				5,000		
231	M100024	Blerje pajisje zyre, elektronike, kompjuterike		40,000	35,000		40000	35000
231	18AV90	Ndërtim dhe rikonstruksion ambjentesh	40,000			25,000		
231	18AV906	Rikonstruksion (shtese kati) DRT Fier				10,000		
231		Blerje automjete (qera financiare)	40,000			40,000		
231- Kapitale të trupezuara			80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000
230	M100255	Pagese kontributi Fiscalis 2020	3,000	3,000	3,000	3000	3000	3000
230- Kapitale të patrupezuara			3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000

Totali	230-	231		83,000	83,000	83,000	83,000	83,000	83,000
Shpenzime	Kapitale								

Totali i shpenzimeve kapitale për fazën e 1-rë dhe të 2- të të PBA-së në vitin 2024 është përcaktuar në vlerën 83,000 mijë lekë. Në fazën e 2- të është shtuar investimi mbi blerje UPS në vlerën 5,000 mijë lekë si dhe Rikonstruksion (shtese kati) DRT Fier në vlerën 10,000 mijë lekë. Ndertim dhe rikonstruksion ambjentesh është pakësuar me 15,000 mijë lekë. Blerje automjetesh (qera financiare) është përcaktuar 40,000 mijë lekë dhe Pagesa kontributi Fiscalis në vlerën 3,000 mijë lek për ndryshim në të dyja fazat.

Çelja e fondeve buxhetore të vitit 2024

Në zbatim të Ligjit nr. 97/2023, “Për buxhetin e vitit 2024” dhe udhëzimit të Ministrit të Financave, nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet korrente për programin Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore të menaxhuar nga Drejtoria Përgjithshme e Tatimeve është përcjellë me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Ky buxhet paraqitet për vitin 2024 në vlerën 2,990,607 mijë lekë, nga të cilat:

- **Shpenzime Korrente në vlerën totale 2,894,207 mijë lekë;**

Në nivel artikujsh, shpenzimet korrente janë përcaktuar si më poshtë:

Llogaria 600 “Paga dhe shtesa” në vlerën 1,650,797 mijë lekë;

Llogaria 601 “Sigurime shoqërore” në vlerën 274,650 mijë lekë;

Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 958,669 mijë lekë;

Llogaria 605 “Transferta të jashtme” në vlerën 2,200 mijë lekë;

Llogaria 606 “Transferta për buxh. fam. dhe ind.” në vlerën 7,891 mijë lekë.

- **Shpenzime Kapitale në vlerën totale 96,400 mijë lekë.**

Ndryshimet e planit të buxhetit përgjatë vitit 2024:

Ne vijim paraqiten gjithë ndryshimet që ka pësuar buxhetit i DPT gjatë vitit 2024:

- Me shkresën e Ministrisë së Financave nr. 2236/33 prot., datë 14.05.2024, me lëndë “Dërgohet miratimi i detajimit të ndryshimeve të buxhetit për vitin 2024”, protokolluar në DPT me nr.8827 prot., datë 15.05.2024, ky fond është pakësuar në vlerë 92,900,000 lekë;
- Me shkresën e Ministrisë së Financave nr. 9878/2 prot., datë 30.07.2024, me lëndë “Akordimi i fondeve shtesë për rritjen e pagave për vitin 2024”, protokolluar në DPT me nr. 13823 prot., datë 01.08.2024, ky fond u shtua me vlerën 181,950,000 lekë;
- Me shkresën e Ministrisë së Financave nr. 15774/5 prot., datë 27.11.2024, me lëndë “Miratim i transferimit të fondit për vitin 2024”, programi 01140, protokolluar në DPT me nr. 19802 prot., datë 03.12.2024;
- Me shkresën e Ministrisë së Financave me nr. 8572/2 prot., datë 01.10.2024, protokolluar në DPT me nr. 16317/7 prot., datë 11.11.2024, është dërguar miratimi i shtesës së fondit të veçantë për vitin 2024 në vlerë 2,000,000 lekë;
- Në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.846, datë 26.12.2024, “Për dhënien e një ndihmë të menjëhershme financiare për punonjësit mbështetës të qeverisjes qendrore”, si dhe të shkresës nr. 17905/1 prot., datë 31.12.2024, me lëndë “Dërgohet akordimi i fondit të veçantë”, është miratuar shtesa e fondit në vlerë 2,310,000 lekë;
- Me shkresën e Ministrisë së Financave me nr. 17526/92 prot., datë 31.12.2024 protokolluar në DPT me nr. 432 prot., datë 14.01.2025, është dërguar shkresa me nr. 17526/81 prot, datë 31.12.2024 “Mbi zbatimin e Aktit Normativ nr.5, datë 19.12.2024”, mbi shtesat dhe pakësimet e shpenzimeve kapitale sipas strukturës buxhetore, është miratuar pakësimi i fondit në vlerë 60,600,000 lekë;

- Me shkresën e Ministrisë së Financave nr. 17526/91 prot., date 31.12.2024, me lëndë “Dërgohet për njohje shkresa nr. 17526/43, datë 26.12.2024 "Mbi zbatimin e Aktit Normativ nr.5, datë 19.12.2024” mbi shtesat dhe pakësimet e shpenzimeve korrente sipas strukturës buxhetore, protokolluar në DPT me nr. 431 prot., datë 14.01.2025.

Plani i buxhetit fillestar është miratuar në vlerën 3,012,347 mijë lekë dhe në dhjetor të vitit 2024 ky plan është në vlerën 2,990,607 mijë lekë.

Realizimi i planit të buxhetit:

Të ardhurat jashtë limitit: Nga të dhënat e Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë dhe raportit të paraqitur nga ministria konstatohet se për vitin 2024 janë realizuar të ardhura jashtë limitit në masën 2,725,340 mijë lekë nga të cilat janë shpenzuar sipas tabelës më poshtë:

në 000/lekë

Llog.	Nga të ardhurat jashtë limitit
602- Mallra dhe shërbime të tjera	64,347
604-Transferta Korente të Brendshme	2,660,993
Tot.	2,725,340

Për sa i përket të ardhurave jashtë limitit, në vijim të kërkesës së grupit për vendosjen në dispozicion të një plani për këto shpenzime, nga ana e përfaqësuesve të institucionit u bëmë me dije se për këto të ardhura nuk ka një planifikim, pasi shpenzimet nga të ardhurat jashtë limitit janë shpenzime që i përkasin kapitull 6, rritje e autorizuar e cila ndjek këtë rrugë: DPT shpërndan produktet e saj (fatura tatimore etj.) Drejtorive Rajonale të cilat më pas kryejnë shitjen e tyre dhe i derdhen pagesat në buxhet nëpërmjet kapitullit 6. Pasi rakordohet çdo muaj mbi derdhjet që kryhen nga DRT në Degën e Thesarit, ato përcillen në rrugë zyrtare në DPT. DPT nëpërmjet shkresës zyrtare kërkon rritjen e autorizuar pranë MFE, e cila më pas realizon çeljen e fondit për ta përdorur më pas për likuidim faturash të shtypshkronjave të letrave me vlerë.

Për vitin 2024, janë kryer rakordimet me Drejtorinë e Thesarit dhe Drejtorinë e Buxhetit, brenda afateve dhe formateve të miratuara nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë. Raportet e monitorimit të buxhetit janë dërguar brenda afateve kohore në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, në zbatim të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes Qëndrore” dhe të Udhëzimit Plotësues nr.1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”, konkretisht:

- Raporti i monitorimit 4–muor për zbatimin e buxhetit është dërguar me shkresën nr. 9220 prot. datë 22.05.2024.
- Raporti i monitorimit 8–muor për zbatimin e buxhetit është dërguar me shkresën nr. 15537 prot. datë 11.09.2024.
- Raporti i monitorimit 12–muor për zbatimin e buxhetit të vitit 2024 është dërguar me shkresën nr. 2919 prot. datë 19.02.2025.

Për sa i përket realizimit në terma sasiore dhe në vlerë kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit të programit 01140 “Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore”, në mënyrë të përmbledhur paraqitet si më poshtë:

Raporti i shpenzimeve të programit:

në 000/lekë

Llog.	Realizimi Viti 2023	Plani Fillestar Vjetor Viti 2024	Plan Vjetor i rishikuar Viti 2024	Realizimi Viti 2024	Ndryshim Plan-Fakt	% e realizimit
-------	---------------------	----------------------------------	-----------------------------------	---------------------	--------------------	----------------

600- Paga	1,525,028	1,618,347	1,650,797	1,648,058	2,739	100%
601- Sigurime shoqerore	252,708	287,400	274,650	273,195	1,455	99%
602- Mallra dhe shërbime të tjera	725,656	943,819	958,669	705,548	253,121	74%
604- Transferta Korente të Brendshme						
605- Transferta Korente të Huaja	2,216	2,200	2,200	2,019	181	92%
606- Trans. per Buxh. Fam. dhe Ind.	3,873	381	7,891	6,243	1,648	79%
Nentotali Shpenzime Korrente	2,509,481	2,852,147	2,894,207	2,635,063	259,144	91%
230- Kapitale të Patrupezuara	2,839	3,000	3,100	2,952	148	95%
231- Kapitale të Trupezuara	163,103	154,000	93,300	74,999	18,301	80%
Nentotali Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm	165,942	157,000	96,400	77,951	18,449	81%
230- Kapitale të Patrupezuara					0	
231- Kapitale të Trupezuara					0	
Nentotali Shpenzime Kapitale me financim të huaj	0	0	0	0	0	0%
Totali Shpenzime Kapitale	165,942	157,000	96,400	77,951	18,449	81%
Totali i shpenzimeve buxhetore të programit	2,675,423	3,009,147	2,990,607	2,713,015	277,592	91%

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuar nga audituesit e KLSH.

Nga auditimi ka rezultuar se:

Vendimet gjyqësore janë parashikuar në vlerën 200,000 mijë lekë dhe në fazën e dytë në vlerën 375,759 mijë lekë. Në planin fillestar është përcaktuar vlera 250,000 mijë lekë, në planin e rishikuar është rritur në vlerën 461,150 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 370,444 mijë lekë. Kjo vlerë është e pamjaftueshme për të mbuluar detyrimet mbi shpenzimet gjyqësore të cilat deri më 31.12.2023 rezultonin në vlerën 298,321,112 lekë pa llogaritur detyrime të cilat do shtoheshin gjatë vitit 2024. Realizimi është në masën 80,3 %, fondet nuk janë përdorur plotësisht për të mbyllur detyrimet.

Buxheti i rishikuar vjetor për programin 01140– Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore, pas ndryshimeve është 2,990,607 mijë lekë, ndërsa realizimi vjetor është 2,713,015 mijë lekë ose në masën 91 %.

Investimet

Projekte me financim të brendshëm dhe me financim të huaj

në 000/lekë

Llog	Kodi i projektit	Emertimi i projektit	Faza e I PBA 2024- 2026			Faza e II PBA 2024- 2026			Plani Fillestar Vjetor Viti 2024	Plan Vjetor rishikuar Viti 2024	Realizimi Viti 2024	% e realizimit
			2024	2025	2026	2024	2025	2026				
231	18AV802	Pajisje zyre		40,000	45,000		40,000	45,000	2,000	2,000	1,823.71	91 %

231	18AV818	Blerje UPS				5,000							
231	18AV819	Sistem i ri i menaxhimit të Borxhit							30,000	17,400		0 %	
231	M100024	Blerje pajisje zyre, elektronike, kompjuterike		40,000	35,000		40000	35000	2,000				
231	18AV907	Ndertim dhe rikonstruksion ambjentesh	40,000			25,000			38,000	33,000	32,308	98 %	
231	18AV906	Rikonstruksion (shtese kati) DRT Fier				10,000			40,000	40,000	39,967.97	99.9 %	
231	18AV911	Kolaudim dhe mbikqyrje							1,000	900	899.56	99.9 %	
231	22AD801	Permiresimi i sistemit E-taxation, Software							41,000				
231		Blerje automjeteve (qera financiare)	40,000			40,000							
231- Kapitale te trupezuara			80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	154,000	93,300	74,999		
230	M100255	Pagese kontributi Fiscalis 2020	3,000	3,000	3,000	3000	3000	3000	3,000	3,100	2,952	95 %	
230- Kapitale te patrupezuara			3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,100	2,952	95 %	
Totali 230- 231 Shpenzime Kapitale			83,000	83,000	83,000	83,000	83,000	83,000	157,000	96,400	77,951	81 %	

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuar nga audituesit e KLSH.

Investimet për vitin 2024 janë planifikuar në vlerën 157,000 mijë lekë, në planin e rishikuar vlera arrin 96,400 mijë lekë dhe investime të realizuara në vlerën 77,951 mijë lekë. Të realizuara kundrejt planit të rishikuar janë në masën 81 % ndërsa kundrejt planifikimit fillestar 49.6 %. Investimi mbi Blerjen e automjeteve është parashikuar vetëm në fazën e 1 dhe të 2 të PBA 2024- 2026. Nuk janë parashikuar në PBA 2024- 2026: Pajisje zyre, të cilat janë vlerësuar si investim në planin e vitit 2024, realizuar në masën 91 %, Sistem i ri i menaxhimit të Borxhit është vlerësuar si investim në planin 2024 por i parealizuar dhe Kolaudim dhe mbikqyrje është vlerësuar si investim në planin 2024, i realizuar në masën 99.9 %. Rikonstruksion (shtese kati) DRT Fier është planifikuar në fazën e 2 në vlerën 10,000 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 39,967 mijë lekë.

Kodi i projektit	Emertimi i projektit	Plani Fillestar Vjetor Viti 2024	Plan Vjetor i rishikuar Viti 2024	Realizimi Viti 2024	Fonde të disponueshme
18AV802	Pajisje zyre	2,000,000	2,000,000	1,823,712	176,288
18AV819	Sistem i ri i menaxhimit të Borxhit	30,000,000	17,400,000		17,400,000
M100024	Blerje pajisje zyre, elektronike, kompjuterike	2,000,000			
18AV907	Ndertim dhe rikonstruksion ambjentesh	38,000,000	33,000,000	32,308,176	691,824
18AV906	Rikonstruksion (shtese kati) DRT Fier	40,000,000	40,000,000	39,967,970	32,030
18AV911	Kolaudim dhe mbikqyrje	1,000,000	900,000	899,560	440
22AD801	Permiresimi i sistemit E- taxation, Software	41,000,000			
231- Kapitale te trupezuara		154,000,000	93,300,000	74,999,418	18,300,582
M100255	Pagese kontributi Fiscalis 2020	3,000,000	3,100,000	2,952,018	147,982
230- Kapitale te patrupezuara		3,000,000	3,100,000	2,952,018	147,982
Totali 230- 231 Shpenzime Kapitale		157,000,000	96,400,000	77,951,436	18,448,564

Investimet janë realizuar në masën 81 % edhe pse ka patur fonde të disponueshme në vlerën 18,448 mijë lekë.

Përmirësimi i sistemit eTax, në kuadër të këtij projekti do të implementohen ndryshimet në sistemin Etax në kuadër të ligjit “Mbi tatimin mbi të ardhurat”

Nga auditimi me përzgjedhje i veprimeve me bankën u konstatuan urdhër-shpenzime nga ana e Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës janë kryer likuidimet në tejkallim të afatit 30 ditorë nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik, në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52 “Kryerja e shpenzimeve” dhe në Udhëzimin nr. 9 datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” pika 184 “Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik”. Likuidimi me vonesë i këtyre detyrimeve paraqet risk në rritjen e shpenzimeve buxhetore si rezultat i lindjes së detyrimeve nga penalitetet bazuar në kontratë. Pavarësisht se në këtë rast nuk është kërkuar nga kontraktori pagesa e penaliteteve. Vlera totale e këtyre urdhër- shpenzimeve është 16,537,072 lekë të cilat janë paguar.

Tabela nr. Urdhër shpenzimet e paguara jashtë afatit

Në lekë

N r	Emertimi	Flete Hyrje Nr.	Fatura Nr.	Dt.Faturave	Vlera E Fatures	Nr U-Sh	Dt Pageses
1	Bileta 40 leke	66	41/2024	04.08.2024	464,062.00		
2	Bileta 40 leke	67	43/2024	06.08.2024	1,680,000.00		
3	ABONE SHTATOR	68/69/70	198/2024	28.08.2024	1,343,160.00		
4	Bileta 40 leke	71	199/2024	28.08.2024	168,000.00		
5	Bileta 40 leke	72	201/2024	02.09.2024	2,352,000.00		
6	Bileta 40 leke	73	219/2024	17.09.2024	2,520,000.00	716	11.12.2024
7	Bileta 40 leke	74	57/2024	25.09.2024	840,000.00		
8	ABONE TETOR	75/76/77	58/2024	27.09.2024	1,820,844.00		
9	Bileta 40 leke	78	231/2024	03.10.2024	168,000.00		
10	Bileta 30 leke	79	230/2024	03.10.2024	201,600.00		
11	Bileta 30 leke	79	235/2024	07.10.2024	-33,600.00		
12	Bileta 40 leke	80	241/2024	11.10.2024	1,512,000.00		
13	Bileta 40 leke	81	249/2024	18.10.2024	168,000.00		
14	Bileta 40 leke	82	252/2024	21.10.2024	168,000.00		
15	Bileta 40 leke	83	256/2024	23.10.2024	504,000.00		
16	ABONE NENTOR	84/85/86	258/2024	25.10.2024	1,820,844.00	958	31.12.2024
17	Bileta 40 leke	87	259/2024	25.10.2024	840,000.00		
18	ABONE NENTOR	88	62/2024	29.10.2024	162	960	31.12.2024
TOTAL FATURA					16,537,072.00		

Të ardhurat jotatimore mbledhur nga Administrata Tatimore

		Totali i arkëtuar	Rritje e autorizuar	Derdhur në buxhet
7000200	Ligji nr. 68, dt. 27.04.2017 Për financat e qev. Vend.	1,289,931,200	1,289,931,200	
7190101	Të ardhura nga shoqëritë e sigurimeve (aksident automobilistik)	238,290	238,290	
7780100	Kthime për buxhetin (kthim paga luftë/ fonde ficalis të papërdorura)	78,000		
Totali		1,290,247,490	1,290,169,490	78,000

Të ardhurat jo tatimore të mbledhura nga Administrata Tatimore për vitin 2024 janë në vlerën 1,290,247,490 lekë, shtuar me 114,827,309 lekë nga viti paraardhës ku vlera totale e të ardhurave ishte 1,175,420,181 lekë.

Raportimi i detyrimeve të prapambetura.

Në zbatim të VKM- së nr. 50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe planit të veprimit” dhe Udhëzimit nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, më datë 13.02.2025, me shkresën nr. 2427 prot., Drejtoria e Financës dhe Buxhetit i ka nisur Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë Detyrimet e prapambetura deri në Dhjetor të vitit 2024.

Llog.	Emertimi	Vlera e detyrimit 31.12.2023	Likuidimi i detyrimeve në vitin 2023	Detyrimet 2024	Likuidimi i detyrimeve në vitin 2024	Vlera e detyrimit 31.12.2024
4864100	Detyr. e prapambetura Vendimet Gjyqësore	298,321,112	242,743,205	160,656,706	127,701,434	88,533,179
4864900	Detyr. e prapambetura Shtypshkronja e Letrave me Vlerë	12,873,444	12,873,444	19,897,072	19,897,072	
Tot.		311,194,556	255,616,649	180,553,778	147,598,506	88,533,179

Vlera e detyrimeve të prapambetura deri më 31.12.2024 është 88,533,179 lekë, krahasuar me vitin paraardhës rezulton se në fund të vitit 2024 detyrimet e prapambetura janë pakësuar me 222,661 mijë lekë. Kjo vlerë është konfirmuar edhe nga vlera neto e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në pasqyrat financiare të DPT. Në vitin 2024 janë likuiduar në total për detyrimet e prapambetura 403,215,155 lekë, vlerë e cila e ka rënduar buxhetin e institucionit. Për vendimet gjyqësore janë paguar 370,444,639 lekë dhe për Shtypshkronjën e Letrave me Vlerë janë paguar 32,770,516 lekë.

Kreditori	Numri	Detyrimi i prapambetur 31.12.2023	Detyrime të lindura gjatë 2024	Paguar detyrimi 2024	Paguar përmbarues 2024	Detyrimi i prapambetur 31.12.2024
Individe	103	59,167,725	160,656,706	185,709,504	3,925,691	30,189,236
Subjekte	2	239,153,387	0	180,809,444	0	58,343,943
Totali	105	298,321,112	160,656,706	366,518,948	3,925,691	88,533,179

- Për vendimet gjyqësore (indivind) në vitin 2024 janë paguar 189,635,195 lekë nga e cila 3,925,691 lekë janë paguar përmbarues
- Për vendimet gjyqësore (subjekte) janë paguar 180,809,444 lekë, me subjektet është zgjidhur me dakortësi të të dyja palëve, pa qenë nevoja e përfshirjes së përmbaruesve.

Nga auditimi ka rezultuar se:

Mbi efektin financiar si pasojë e likuidimit të proceseve gjyqësore të humbura

Nga auditimi rezultoi se për periudhën objekt auditimi, vlera e detyrimeve të prapambetura deri më 31.12.2024 është 88,533,179 lekë, krahasuar me vitin paraardhës rezulton se në fund të vitit 2023 detyrimet e prapambetura janë pakësuar me 222,661 mijë lekë. Në vitin 2024 janë likuiduar në total për detyrimet e prapambetura 403,215,155 lekë, vlerë e cila e ka rënduar buxhetin e institucionit. Për vendimet gjyqësore janë paguar 370,444,639 lekë dhe për Shtypshkronjën e Letrave me Vlerë janë paguar 32,770,516 lekë. Nga buxheti i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve janë likuiduar fonde për shpenzime përmbarimore për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore në shumën 3,925,691 lekë. Vlera e përmbaruesit mbi vendimet gjyqësore me individë është në vlerën 3,925,691 lekë ndërsa me subjektet është zgjidhur me

dakortësi të të dyja palëve, pa qenë nevoja e përfshirjes së përmbaruesve. Pagesat e kryera për likuidim të vendimeve gjyqësore dhe ato përmbarimore, përbëjnë menaxhim jo efektiv të fondeve buxhetore në kundërshtim me Ligjin Nr.10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”; Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”. Ligjin Nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në republikën e Shqipërisë, si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për sa më sipër, veprimet referuar konstatimeve më lart në dijeni të:

- z. I. B, Drejtor i Përgjithshëm
- z. C. K, Drejtor i Përgjithshëm
- znj. D. Ç, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion.

2.7 Auditimi i pasqyrave financiare vjetore

Pasqyra financiare viti 2024, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve

Bazuar në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022, për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8 date 09.03.2018 " Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme ".

Pasqyrat Financiare të raportimit për vitin 2024, përmbajnë:

- Pozicioni Financiar (Formati Nr.1).
- Performanca Financiare (Formati nr.2).
- Pasqyra e Cash Flow (Formati nr.3).
- Pasqyra e ndryshimeve në Aktivitet Neto (Formati nr.4).
- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore. (Formatet nr. 5).

Pasqyrat financiare vjetore shoqërohen nga disa pasqyra statistikore, të cilat janë:

- Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit të tyre (Formati nr.6).
- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto (Formati nr.7).
- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave (Formati nr.8).

Veprimet për vitin 2024 janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 neni 6, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

Rregullshmëria e përgatitjes, dorëzimi dhe aprovimi i pasqyrave financiare vjetore.

Pasqyrat financiare vjetore të vitit 2024 i janë dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe Degës së Thesarit me shkresën nr. 4887 prot., datë 21.03.2025, brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, në referim të paragrafit nr.117-119 dhe

121, të UMF nr.8, datë 9.3.2018. Bilanci ka të plotësuar aktiv-pasivin pasqyrat dhe anekset përkatëse dhe informacionin.

Gjendja e llogarive aktive në fund të vitit 2024, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2024-2023), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

Në Lekë

Nr. Reshti	Referenca e Llogarive	EMERTIMI	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	AKTIVET	854,970,949	1,174,401,254
2		I.Aktivët Afat shkurtër	213,934,151	405,711,238
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	16,468,393	14,386,626
4	531	Mjete monetare në Arke		
5	512,56	Mjete monetare në Banke		
6	520	Disponibilitete në Thesar	16,468,393	14,386,626
7	50	Letra me vlerë		
8	532	Vlera të tjera		
9	54	Akreditiva dhe paradhënie		
10	59	Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	44,456,072	27,082,678
12	31	Materiale	43,608,875	26,118,727
13	32	Inventar i imët	62,473	73,273
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra	784,724	890,678
17	36	Kafshe në rritje e majmëri		
18	37	Gjendje të pa mbritura,ose prane të tretteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provizione perzhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari të Arketushme	153,009,686	53,047,378
22	411	Kliente e llogari të ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	769,485	769,485
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore që mbulohe nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqërore		
28	436	Sigurime Shëndetsore		
29	437,438,	Organizma të tjere shtetërore		
30	44	Institucione të tjera publike		
31	465	Efekte për tu arketuar nga shitja e letrave me vlerë		
32	468	Debitorë të ndryshëm		
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	152,240,201	52,277,893
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
35	49	Shuma të parashikuara për zhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	0	311,194,556
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes të mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime për t'u shperndare në disa ushtrime		
41	486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	311,194,556
42		II.Aktivët Afat gjatë	641,036,798	768,690,016
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	19,605,714	22,105,144
44	201	Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave		
45	202	Studime dhe kërkime	19,605,714	22,105,144
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e të ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	621,431,084	746,584,872
48	210	Toka, T,roje, Terene		
49	211	Pyje, Plantacione		
50	212	Ndertesë e Konstruksione	176,463,015	116,229,038
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	98,998,896	123,748,617
52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	308,582,471	385,728,089
53	215	Mjete Transporti	3,013,666	25,155,958
54	216	Rezerva Shtetërore	0	0
55	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0
56	218	Inventar ekonomik	34,373,036	52,209,240
57	24	Aktive afatgjata të dëmtuara	0	0
58	28	Caktime të Aktiveve Afatgjata	0	43,513,930
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje në kapitalin e vet		
62		4.Investime	0	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale		0

Zëri Aktive

Shuma e aktivitetit të pasqyrës financiare pasqyron aktivet e qëndrueshme, aktivet qarkulluese kërkesat për t'u arkëtuar dhe mjete monetare në llogarinë e thesarit që i shërbejnë institucionit për zhvillimin e aktivitetit të tij.

Nga të dhënat përmbledhëse të Aktivitetit të Pasqyrës Financiare të vitit ushtrimor të vitit 2024, rezulton se totali i aktivitetit me 31.12.2024 paraqitet me vlerën 854,971,949 lekë dhe se “Aktive Afatgjata”, zënë rreth 75 % të vlerës totale të aktivitetit ndërsa Aktivet Afatshkurtra zënë 25 % të

vlerës totale. Aktivët Afatgjata në krahasim me vitin 2023, janë pakësuar në vlerën 127,653,219 lekë ndërsa, Aktivët Afatshkurtra janë pakësuar në vlerën 191,777,086 lekë.

Aktive Afatshkurtra. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatshkurta dhe pasqyrohet në shumën 213,934,151 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive “Mjeteve monetare dhe ekuivalente të tyre” me “Gjendje inventarit qarkullues”, “Llogarive të arkëtueshme” dhe “Të tjera aktive afatshkurtra”

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

- ❖ Mjete Monetare dhe ekuivalente të tyre në vlerën 16,468,393 lekë

Totali i llogarisë “Mjete Monetare dhe ekuivalente të tyre” ka pësuar një shtim me 2,081,768 lekë nga viti i shkuar.

- Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” ka pësuar një shtim me 2,081,768 lekë nga viti i shkuar, nga e cila në vlerën 1,998,398 lekë për ndalesën 5 % të garancisë në ruajtje, për rikonstrukcionin e ndërtesës dhe pakësuar për pagesën e 5 % 1,604,706 lekë dhe 1,688,954 lekë të ardhura të trashëguara.

- ❖ Gjendje Inventari Qarkullues me vlerën 44,456,072 lekë.

Totali i llogarisë “Gjendje inventari qarkullues ka pësuar një shtim me 17,373,394 lekë nga viti i shkuar. Nga krahasimi i të njëjtave poste për dy vitet, rezulton se diferenca e gjendjeve të inventarëve në fund të dy viteve, përputhet me efektin debitor të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” në Pasqyrën e performancës, e cila rezulton në vlerën 17,373,394 lekë. Në përbërje të kësaj llogarie janë:

- Llogaria 31 “Materiale” me vlerë 43,608,875 lekë, shtuar nga viti i shkuar me 17,490,148 lekë, dhe pasqyron gjendjen e inventarit më datë 31.12.2024, materiale kancelarie si: letër, tonera, furnizime e materiale të tjera zyre e të përgjithshme, etj.
- Llogaria 32 “Inventar i imët” me vlerë 73,273 lekë, pakësuar nga viti i shkuar me 10,800 lekë.
- Llogaria 35 “Mallrat” me vlerë 784,724 lekë, pakësuar nga viti i shkuar me 105,954 lekë.
- ❖ Llogari të arkëtueshme me vlerë 153,009,686 lekë e cila përbëhet nga:
- Llogaria 4342 “Operacione me shtetin” me vlerë 152,240,201 lekë shtuar nga viti shkuar me 99,962,308 lekë.

Nga auditimi ka rezultuar se:

- Nga krahasimi mes databazës së dhënë mbi çështjet gjyqësore nga Drejtoria Ligjore dhe Teknike dhe Drejtorisë së Financave dhe Buxhetit ka mosrakordim duke qenë se 49 vendime të formës së prerë të raportuara nga Drejtoria Ligjore dhe Teknike nuk janë përcjellë si praktika të formulizuara Drejtorisë së Financave dhe Buxhetit duke sjell kështu mos njohje të këtyre detyrimeve në pasqyrat financiare. Si pasojë llog. 4342 “Operacione me shtetin” nuk është pasqyruar saktë duke qenë se nuk janë përfshirë vendimet gjyqësore së formës së prerë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 61 , Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenet 12/3 dhe 16/2, Udhëzimin e MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 34 dhe 42.
- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka një vlerë detyrimi tatimor të papaguar jashtë sistemit C@TS në vlerën 2,351,817,199 lekë. Në totalin e detyrimit tatimor jashtë sistemit c@ts grupi i punës ka konstatuar se nga vlera totale 93 % e subjekteve nuk mund të hidhen në sistem dhe vetëm 7 % e subjekteve kanë mundësi hedhje duke bashkëpunuar me sektorin e tyre juridik Drejtoria Rajonale përkatëse. Nga çfarë analizuar për situatën për secilën drejtori rajonale grupi ka konstatuar se: Nuk ekziston mundësia e hedhjes në sistem për këto detyrime për 924 subjekte në masën 36 % ose 89,249,785 lekë, të vlerës

totale të DRT- ve 2,353,412,061 lekë, duke përjashtuar nga vlera totale detyrimin tatimor për 1 subjekt në vitin 2010 në përgjegjësinë Akcizë në vlerën 2,106,993,328 lekë të DRT Tiranë për të cilën nuk ka modul për hedhjen e saj dhe e cila është në juridiksion të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe vlerën 165,000 lekë për 1 subjekt i cili paraqitet me detyrime të taksës së solidaritetit për të cilin po ashtu nuk ka modul në sistem. Grupi auditues konstaton se nga Memo nr. 5445/45 prot., e dates 09.04.2024 kur është dërguar relacioni përmbledhës mbi veprimtarinë e grupit të punës tek Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, nuk ka patur azhurnime në sistem duke mos kryer regjistrimin e këtyre detyrimeve.

Tabela nr. Detyrimi jashtë sistemit c@ts sipas llojit të tatimit

Në lekë

Lloji i Tatimit	Detyrimi Total 2022
TF	1,945,256
TVSH	6,194,564
Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetsore	208,928,741
TAP	4,542,205
Tatimi mbi Te ardhurat personale te Biznesit te Vogel	1,017,655
Tatime te tjera	12,754,490
Taksa e rruges	165,000
Grante 1 %	1,070,062
Gjoha sekuestrimi	10,113,513
Total	246,731,486
Akciza	2,106,993,328
Shuma totale	2,353,724,814

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

Tabela nr. Detyrimi jashtë sistemit c@ts sipas DRT- ve dhe llogaritje detyrim+ gjobe+ interes

Drejtoria Rajonale	31.12.2023	Detyrim	Gjobe	Interes
DRT Diber	48,918,116	48,759,316	158,800	
DRT Durres	66,864,339	66,831,083		33,256
DRT Elbasan	181,269	147,458		33,811
DRT Fier	4,766,573	1,774,460	2,200,943	791,170
DRT Gjirokastr	14,593,722	5,726,924	6,776,998	2,089,800
DRT Korce	8,793,914	8,393,281	363,020	37,613
DRT Kukes	42,666,392	42,666,392		
DRT Sarande	18,864,267	16,188,623	1,900,617	775,027
DRT Shkoder	11,913,051	6,933,338	3,836,227	1,143,486
DRT Tirane	2,133,277,218	2,119,525,822	13,058,611	692,785
DRT Vlore	2,573,200	273,200	2,300,000	
Totali	2,353,412,061	2,317,219,897	30,595,216	5,596,948
Zbritur taksa e rruges, grande 1 %, gjoha sekuestrimi të cilat ngelen ne kontabilitet	11,348,575	11,348,575		
Detyrimi i mbetur	2,342,063,486	2,305,871,322	30,595,216	5,596,948

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

- Llogaria 423, 429 Personeli, gjoha me vlerë 769,485 lekë, vlerë e pandryshuar nga viti i kaluar.

❖ Të tjera aktive afashkurtra me me vlerën 0 lekë e cila përbëhet nga:

Llogaria 486 “Shpenzime te periudhave te ardhshme” me vlerë 0 lekë pakësuar 311,194,556 lekë nga viti shkuar duke qenë se detyrimet e prapambetura deri më 31.12.2024 në vlerën **88,533,179** kanë kaluar në llog. 4342.

Nga auditimi ka rezultuar se:

në pasqyrat financiare të DPT nuk janë llogaritur provigjone, në kundërshtim me standardin kombëtar të kontabilitetit nr.6, “Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara”, pika nr. 47, si dhe “Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 34 ku thuhet:

“Provizionet për shpenzime janë ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t’u paguar nga ana e njësisë. Raste të tilla do të konsiderohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit. Këto provizione duhet të njihen në kontabilitet dhe të pasqyrohen në pasqyrat financiare vjetore të njësisë nëse:

- Njësia ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv), si rezultat i një ngjarjeje të ndodhur;
- Është e mundur që një dalje e burimeve ekonomike të jetë e nevojshme për të përmbushur detyrimin; si dhe - Mund të bëhet një parashikim i besueshëm mbi vlerën e detyrimit”.

Nevoja e parashikimit të provizionit në DPT lidhet me vendimet gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna dhe me vendime të tjera lidhur me tatimpaguesit.

Aktive Afatgjata. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjata dhe pasqyrohet në vlerën 641,036,798 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive “aktive afatgjata jomateriale”, “aktive afatgjata materiale” dhe “investime”

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

- Llogaria 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” me vlerë totale prej 19,605,714 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 2,499,430 lekë përbëhet nga:
- Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” me vlerë 19,605,714 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 2,499,430 lekë.
- Llogaria 21 “Aktive Afatgjata Materiale” me vlerë totale prej 621,431,084 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 125,153,789 lekë përbëhet nga:
- Llogaria 212 Ndërtesa e Konstruksione me vlerë 176,463,015 lekë shtuar nga viti i shkuar me 60,233,977 lekë.
- Llogaria 213 Rruge, rrjete, vepra ujore me vlerë 98,998,896 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 24,749,721 lekë.
- Llogaria 214 Instalime teknike, makineri e paisje me vlerë 308,582,471 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 77,145,618 lekë.
- Llogaria 215 Mjete Transporti me vlerë 3,013,666 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 22,142,292 lekë.
- Llogaria 218 Inventar ekonomik me vlerë 34,373,036 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 17,836,205 lekë.
- Llogaria 28 Caktime te Aktiveve Afatgjata me vlerë 0 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 43,513,930 lekë.

Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlера neto) gjatë vitit 2024

Në lekë

Nr. Rrjeshti	Nr. Reference Llogarije	E M E R T I M I	Gjendje ne Fillim vit te vitit	Shtesa gjate vitit ushtrimo, Kosto Historike				Pakesime gjate vitit , Kosto Historike				Gjendja mbyllje te ushtrimit	
				Blerje e krijuar me pagese	Shtesa pa pagese	Levizje brenda aktiveve	Gjithe sej	Shitje	Nx.jasht perdor.	Pakesime te Tjera	Gjithe sej		
a	B	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	20	I. AAGJ/JO MATERIALE	36,342,985	2,952,018	0	0	0	2,952,018	0	0	0	0	39,295,003
2	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave					0					0	0
3	202	Studime dhe kerkime	36,342,985	2,952,018			2,952,018					0	39,295,003
4	203	Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme					0					0	0
5	21- 28	II. TAAGJ/ MATERIALE	1,330,667,001	74,999,418	0	14,488,538	0	89,487,956	0	0	82,397,527	82,397,527	1,337,757,430
6	210	Toka,troje,Terene					0						0
7	211	Pvje,Kullota Plantacione					0					0	0
8	212	Ndertime e Konstruksione	164,942,365	73,175,706			43,513,930	116,689,636		50,644,207	50,644,207	230,987,794	
9	213	Rruge,rrjete,vepra ujore	312,618,242				0					0	312,618,242
10	214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	532,844,398				0					0	532,844,398

11	215	Mjete transporti	90,292,446			14,488,538		14,488,538			24,693,076	24,693,076	80,087,908
12	216	Rezerva shtetore						0				0	0
13	217	Kafshe pune e prodhimi						0				0	0
14	218	Inventar ekonomik	186,455,620	1,823,712		0		1,823,712			7,060,244	7,060,244	181,219,088
15	24	Aktive te Qend.te trupezuara te dentuara						0				0	0
16	28	Caktime	43,513,930	0		-	43,513,930	-43,513,930	0			0	0
17		T O T A L I (I + II)	1,367,009,986	77,951,436	0	14,488,538	0	92,439,974	0	0	82,397,527	82,397,527	1,377,052,433

Amortizimi është llogaritur për çdo grup veç e veç sipas klasifikimit ekonomik për aktivet afatgjata jo materiale dhe materiale në përputhje me normat e amortizimit në pikën 36 të Udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” “Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve është llogaritur t sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon:

- Për aktivet afatgjata, materiale si: ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;

- Kompjuterët, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softet e sisteme informacioni të amortizohen mbi bazë grupimi me normën 25%;

- Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi; dhe

- Për aktivet afatgjata jomateriale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.”.

Gjatë vitit 2024 Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka patur shtesa në vlerën 92,439,974 lekë, nga e cila 77,951,436 lekë blerje e krijuar me pagesë dhe shtesa pa pagesë në vlerën 14,488,538 lekë si dhe pakësime në vlerën 82,397,527 lekë.

Pasivi

Gjendja e llogarive pasive në fund të vitit 2024, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2024-2023), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

65	B	PASIVET(DETYRIMET)	165,730,329	376,568,885
66		I.Pasivet Afat shkurtra	165,730,329	376,568,885
67		1. Llogari te Pagushme	165,730,329	376,568,885
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	14,530,047	21,795,444
69	42	Detyrime ndaj personelit	26,858,435	23,387,078
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	4,048,954	3,606,069
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	8,181,504	7,081,824
76	436	Sigurime Shendetesore	1,152,528	999,584
77	437,438,	Organizma te tjere shtetore	10,183	
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	12,720,643	12,326,951
82	467	Kreditore te ndryshem	97,458,550	306,602,450
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	769,485	769,485
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provizionet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	689,240,620	797,832,369
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	689,240,620	797,832,369
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	668,119,476	795,271,086
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	17,373,394	501,608

101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara per rrezique e Zhvleresime		
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme		
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne perdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
107		Te Tjera	3,747,750	2,059,675
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	854,970,949	1,174,401,254

Pasivi (Detyrimet)

Duke analizuar pasivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë pasive janë pakësuar në krahasim me një vit më parë me 210,838,556 lekë. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të pasiveve (detyrimeve) afatshkurtra dhe pasqyrohet në vlerën 165,730,329 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive “Llogari të Pagueshme”, “Detyrime ndaj personelit”, “Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore” dhe “Det. ndaj shtetit për tatim taksa”.

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

- “Llogari të Pagueshme” me vlerë totale prej 165,730,329 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 210,838,556 lekë përbëhet nga:
- Llogaria 401-408 “Furnitore dhe llogari te lidhura me to” me vlerë 14,530,047 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 7,265,397 lekë, fatura blerje
- Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” me vlerë 26,858,435 lekë shtuar nga viti i shkuar me 3,471,357 lekë
- Llogaria 431 “Det. ndaj shtetit për tatim taksa” me vlerë 4,048,954 lekë shtuar nga viti i shkuar me 442,885 lekë
- Llogaria 435- 436 “Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore” 9,334,032 me vlerë lekë shtuar nga viti i shkuar me 1,252,624 lekë
- Llogaria 466 “Kreditore per mjete ne ruajtje” me vlerë 12,720,643 lekë shtuar nga viti i shkuar me 393,692 lekë
- Llogaria 467 “Kreditore te ndryshem” me vlerë 97,458,550 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 135,816,417 lekë
- Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” 769,485 me vlerë lekë i pandryshuar nga viti i shkuar
- Llogaritë 101 **“Teprica (Fond i akumuluar)/ Deficit i akumuluar”**, në vlerën 668,119,476 lekë. Këto fonde i përgjigjen pjesës së aktivitetit të bilancit.

Llogaria 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” e aktivitetit e cila paraqitet në shumën 769,485 lekë dhe rakordon në pasiv me llogarinë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” e cila përbëhet nga: llog 423: Debitorë të vjetër në vlera monetare/materiale O. S., M. S. në vlerën 227,490 lekë; llog 429: Debitorë të vjetër sipas urdhër zhdëmtimeve për mjetet në ngarkim “J. Sh.” në vlerën 541,995 etj.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në shumën 152,240,201 lekë, përbëhet nga detyrimet afatshkurtra të Dhjetorit 2023, e cila së bashku me llog 486 në shumën 0 lekë, kuadrojnë me llogaritë:

- Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari te lidhura me to” në vlerën 14,530,047 lekë;
- Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 26,858,435 lekë,
- Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 4,048,954 lekë,
- Llogaria 435 “Detyrime për sigurime shoqërore” në vlerën 8,181,504 lekë,
- Llogaria 436 “Detyrime për sigurime shëndetësore” në vlerën 1,152,528 lekë dhe llog 467 në vlerën 97,458,550 lekë
- Llogaria 438 “Organizma të tjera shtetërore” në vlerën 10,183 lekë dhe llog 467 “Kreditore të ndryshëm” në vlerën 97,458,550 lekë.

Sipas Udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018 Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit). Raste specifike të tilla mund të jenë këto (por jo vetëm) si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo ndonjë detyrim për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm. Veprimet kontabile në lidhje me këtë llogari janë si më poshtë: a) Gjatë konstatimit të shpenzimit është bërë veprimi:

- Debitohen llogaritë respektive të klasës 6 “Shpenzime sipas natyrës”;
- Kreditohen llogaritë e detyrimeve për konstatimin e detyrimit (42, 43, 40, e të tjera).

b) Në fund të periudhës duhet të bëhet veprimi:

- Debitohet llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”;
- Kreditohet llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.

Në lekë

Llogaria	Vlera
Llog 486	0
Llog 4342	152,240,201
Total	152,240,201
Llog 401- 408	14,530,047
Llog 42	26,858,435
Llog 431	4,048,954
Llog 435	8,181,504
Llog 436	1,152,528
Llog 438	10,183
Llog 467	97,458,550
Total	152,240,201

Burimi: Të dhëna të DPT të përpunuar nga audituesit e KLSH.

Rezultati i veprimtarisë ushtrimore

Në lekë

Referenca e Llogarive	E M E R T I M I	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes	Diferenca
B	PASIVET(DETYRIMET)	165,730,329	376,568,885	210,838,556
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	689,240,620	797,832,369	108,591,749
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	689,240,620	797,832,369	108,591,749
101	Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	668,119,476	795,271,086	127,151,610
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	17,373,394	501,608	-16,871,786
	Te Tjera	3,747,750	2,059,675	-1,688,075
E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	854,970,949	1,174,401,254	319,430,305

Rezultati i veprimtarisë ushtrimore paraqitet në vlerën 17,373,394 lekë e detajuar sipas tabelës.

b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve (Pasqyra e performancës)

Mbi të ardhurat:

Totali i ardhurave të funksionimit në “Pasqyrën e Performancës” është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit (formati nr.2). Konkretisht për vitin 2024 paraqiten si më poshtë vijon:

i. Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 2,503,647,737 lekë

ii. Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 2,468,274,343 lekë

iii. Rezultati i ushtrimit (llog.85) = 17,373,394 lekë

Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve. Nga veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes është pasqyruara drejtë në shumën prej 17,373,394 lekë, vlerë e cila rakordon me llogarinë 85 në vlerën 17,373,394 lekë.

Llogaria 7200 “Grante korrente nga Buxheti Qendror” është pasqyruar në vlerën 997,128,813 lekë, 7,606,384 lekë më shumë se viti paraardhës.

Llogaria 7205 “Financim shtese për te ardhurat e krijuara brenda sistemit”, përbëhet nga shuma e përdorur nga te ardhurat për shpenzime, shuma 1,354,278,723 lekë, 138,115,853 lekë më shumë se viti paraardhës.

Llogaria 7206 “Financimi i pritshëm nga buxheti” është paraqitur si kundërpadi e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin” në vlerën 152,240,201 lekë si një detyrim që shteti ka kundrejt institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara.

Mbi shpenzimet

Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janari deri me 31 Dhjetor 2024.

-Llogaria (63) “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në vlerën 17,373,394 lekë, përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit në magazinën e materialeve dhe objekteve të inventarit të imët në përdorim të punonjësve, evidentuar në Formatin nr.2, për 17,373,394 lekë, rakordon me ndryshimin e gjendjes të magazinës dhe është sa diferenca e klasës 2 “Gjendja e inventarit” në aktivin e bilancit ku (2,503,647,737 lekë -2,468,274,343 lekë= 17,373,394 lekë)

Llogaria 600 “Paga dhe Përfitimet e punonjësve” është pasqyruar në vlerën 372,115,977 lekë, 27,441,636 lekë më shumë se viti i kaluar.

Llogaria 601 “Kontribute të Sigurimeve” është pasqyruar në vlerën 61,589,413 lekë, 5,785,230 lekë më shumë se viti i kaluar.

Llogaria 602 “Blerje Mallrash” është pasqyruar në vlerë 775,320,115 lekë, 589,326,820 lekë, 74,002,819 lekë më shumë se viti i kaluar.

Transfertat korente janë pasqyruar 1,294,622,232 lekë, 138,454,859 lekë më shumë se viti i kaluar.

Krahasuar me vitin paraardhës, në total llogaria e të ardhurave është rritur me 245,684,544 lekë më shumë dhe llogaria e shpenzimeve në total është rritur me 228,812,758 lekë më shumë.

c. Pasqyra e Flukseve Monetare (Cash Flow)

Tabela nr. Pasqyra e Flukseve Monetare (Cash Flow)

Në lekë				
Nr. Reshti	Nr Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuese	Periudha Paraardhese
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)
1	I	VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	233,333,841	1,283,660,709
2	1	Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korente (+)	1,280,342,491	1,143,511,993
3	2	Arketime e te hyra (Cash), gjate vitit ushtrimor	1,358,281,486	2,396,403,804
4		Te hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)		
5		Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shendets(+)		
6		Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)	1,290,247,490	1,175,420,181
7		Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)	0	
8		Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurter(+)		
9		Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)	1,998,398	2,761,078
10		Te tjera, arketuar(+)	66,035,598	1,218,222,545
11	3	Pagesa per Detyrime e Shpenzime korente	-2,405,290,136	-2,256,255,088
12		Per detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)		
13		Per detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	-1,049,406,707	-1,040,092,218
14		Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)	-1,604,706	
15		Interesi I paguar(-)		
16		Tatime te paguara(-)	0	
17		Te tjera te paguara (-)	-1,354,278,723	-1,216,162,870
18	II	VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	18,448,564	79,137,610
19		Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)	96,400,000	245,080,000

20		Te hyra nga Kredi dhe e huamarrje afatgjata(+)		
21		Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjata (+)		
22		Te hyra nga interesat e huadhenies dhe nenhuadhenies(+)		
23		Pagesa per detyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)	-77,951,436	-165,942,390
24		Per detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)		
25		Huadhenie e Nenhuadhenie(-)		
26		Pjesmarrje ne kapitalin e vet(-)		
27		Dividente te paguar(-)		
28	III	TRANSFERTA E TE TJERA	-249,700,638	-1,357,977,565
29		Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)	-316,290	-1,175,420,181
30		Transferime ne buxhet te Fondeve te perdorura(-)	-249,384,348	-182,557,384
31		Levizje e brendshme e transferata te tjera(+/-)		
32	IV	Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare	2,081,767	4,820,754
33	V	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	14,386,626	9,565,872
34	VI	Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor	16,468,393	14,386,626

Fondet buxhetore në shumën 1,280,342,491 lekë

Të hyrat nga të ardhurat jotatimore 1,290,247,490 lekë

Te tjera, arkëtuar 66,035,598 lekë nga e cila fonde nga MF, nga kapitulli 6 vlera 64,347,523 lekë dhe të ardhura nga Institucionet Ndërkombëtare për Programin e Fiscalis 2027 vlera 1,688,075 lekë.

Gjatë viti janë përdorur -1,049,406,707 lekë për det. dhe shpenz. Korrente, (600, 601, 602, 604, 606 nga fondet buxhetore).

Pagesa nga të ardhurat -1,354,278,723 lekë

Pagesa për mjetet në ruajtje -1,604,706 lekë

Në këtë pasqyrë janë pasqyruar fonde buxhetore të akorduara për shpenzime korrente të vitit 2024, shpenzimet e vitit ushtrimor, fondet buxhetore të akorduara për investime dhe shpenzimet e investimeve. Teprica e likuiditetit në fund të vitit ushtrimor është 16,468,393 lekë dhe rakordon me vlerën e fondeve në llog. 520 Disponibilitete në thesar.

Kontrolli periodik i aktiveve

Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me efience të tyre.

1-Procesi i inventarizimit të aktiveve në administratën e DPT

Me shkresën nr. 966/1, datë 10.02.2025 është dërguar Raporti përfundimtar mbi inventarizimin fizik të vlerave material në ngarkim të punonjësve dhe gjendjes material të magazinave sipas inventarit kontabël. Komisioni me z. A M (kryetar), z. D J (anëtar), znj. E B (anëtar), znj. M J (anëtar) dhe z. F O ka realizuar inventarin e vlerave materiale të punonjësve të DPT- s duke filluar nga data 23.12.2024. Nisur nga ngarkesa nga ana e Komisionit është vlerësuar se afati fillestar i përcaktuar në Urdhrin nr. 361, datë 10.12.2024 ndryshuar me Urdhrin nr. 361/1, datë 09.01.2025 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale në ngarkim të punonjësve të DPT dhe magazinave të saj për vitin 2024” është shtyrë afati i dorëzimit të raportit deri më 10.02.2025.

Tabela nr. Inventari sipas llogarive ekonomike

Në lekë

Nr. Llogarisë	Sipas procesit te inventarizimit		
	Vlera sipas të dhënave kontabël (ne leke)	Vlera sipas inventarizimit fizik (ne leke)	Diferenca
212	164,942,365	164,942,365	-
213	312,618,228	312,618,228	-
214	532,844,399	532,844,399	-
215	80,087,908	80,087,908	-
218	179,398,674	179,398,674	-
312	25,245,439	25,245,439	-
327	62,473	62,473	-
350	1,019,449	1,019,449	-
TOTALI	1,296,218,938	1,296,218,938	-

Tabela nr. Gjendja për magazinat e DPT-s, me përgjegjëse material H K, S H dhe E C.

Në lekë

Emërtimi i Magazinës	Vlera Kontabel	Vlera Fizike	Diferenca
Materiale Magazina H. DPT	5,004,957.48	5,004,957.48	-
Mjete Magazina H. DPT	120,510,193.93	120,510,193.93	-
Materiale Magazina S.	18,587,121.67	18,587,121.67	-
Mjete Magazina S.	151,883,126.94	151,883,126.94	-
Shtypshkrime magazina S.	1,655,160	1,655,160	-
Bileta Transporti H.	926,400	926,400	-
Pulla Takse Magazina H.	57,011.75	57,011.75	-
Totali	298,659,971.77	298,659,971.77	-

Gjatë inventarizimit komisioni konstatoi se:

1. Vlerësimi sa i perket materialeve të dëmtuara ose të konsumuara nga përdorimi

a)Materialet, mjetet dhe pajisjet qe janë të dëmtuara, të konsumuara ose të papërshtatshme për përdorim që janë në ngarkim të magazinës apo nëpunësit së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve te identifikohen dhe të behet një vlerësim për nxjerrjen jashtë përdorimit, asgjësimt ose riciklimit, sipas procedurave të percaktuara nga aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Magazina:

54 karrige në vlerën 488,486 lekë, kosto 122,959 lekë

5 Autovetura në vlerën 20,120,000 lekë, kosto 11,552,000 lekë

55 Licenca në vlerën 52,773,535 lekë, kosto 36,773,000 lekë

Nëpunësit:

4 poltron rrotullues vl 33600 në vlerën 134,400 lekë

2 karrige në vlerën 6,960 lekë

24 elementë në vlerën 74,240 lekë

Gjatë inventarizimit komisioni konstatoi se:

1. Disa prej punonjësve dhe ish- punonjësve të DPT- s rezultojnë me materiale në ngarkim.

Materiale ne ngarkim te individeve te larguar nga detyra (te pa gjetura)				Njoftimi
Pershkrimi	Emër Mbiemër	Vlefte	Gjendja	
UPS SPS PLI 6501 2015 4758	K F	4,758	Larguar nga puna	Njoftuar me shkresen nr. 1805/3 prot., date 03.02.2025 (zarfi eshte kthyer nga ana e postes)
Kom Lenovo think centre M79 70615.2 viti 2016	K F	70,615	Larguar nga puna	
Kompjuter desktop 97800	D S	97,800	Larguar nga puna	Njoftuar me shkresen nr. 1804/4 prot., date 03.02.2025 (zarfi eshte kthyer nga ana e postes)
Mbajtese robash 5000	D S	5,000	Larguar nga puna	
Kompjuter komplet desktop 2015 78387.6	D S	78,388	Larguar nga puna	
Tavoline pune me sirtar viti 2016 31872	D S	31,872	Larguar nga puna	
Printer Kyocera ecosys FS 1020 7590	D S	7,590	Larguar nga puna	Njoftuar me shkresen nr. 1805/2 prot., date 03.02.2025 (nga verifikimi fizik I kryer kane rezultuar te jene pjese e inventarit)
Orendi, pajisje zyre, programe e sisteme IT- je ne vleren 227,317,264.01 lekë	K P			
	Total	331,523		Njoftuar me shkresen nr. 1805/6 prot., date 03.02.2024

-K. P., në magazinën M03 me vlerë 227,317,264.01 lekë rezulton se ka ende në ngarkim materiale pasi asnjë punonjës nga Drejtoria TIK e atashuar pranë DPT- s nuk pranon ti marr në ngarkim materialet. Ky verifikim fizik u krye pranë drejtorisë TIK në DPT në prani të K.P. pavarësisht faktit që nuk ishte më punonjës i DPT. Inventari përmban orendi, mobilie, pajisje zyre dhe sisteme, pajisje dhe programe IT. Për këto materiale nuk ishte kryer procedura e dorëzimit kur është larguar nga puna punonjësi. Nga auditimi i dokumenteve bazuar në fletë hyrjen në magazine dhe sistemin e kartelës së përgjegjësit, u konstatua se orendi, mobilie, pajisje zyre et., janë kaluar në kartelën

e drejtorit të TIK në DPT. Ndërsa sistemet, pajisjet, programet do të kalohen nga “Komisioni i Kalimit Kapital” ndërmjet DPT-AKSHI-it, rezulton se nuk është finalizuar ky kalim inventari gjatë vitit 2024. Kjo problematikë e konstatuar edhe nga komisioni i inventarizimit lidhet edhe me mos finalizimin e procedurës së inventarizimit midis AKSH-DPT në kundërshtim të urdhrit të përbashkët të kalimit kapital me nr. 8778, datë 02.05.2019, sipas të cilit afati i transferimit duhet të ishte përfunduar 09.05.2019.

- D. N. njoftuar me kërkesën nr.1805/1Prot, datë 03.02.2025
- A. A. njoftuar me kërkesën nr. 1805/7 Prot, date 03.02.2025 (Zarf i kthyer)
- A. A. njoftuar me kërkesën nr. 1805/5 Prot, datë 03.02.2025
- D. S. njoftuar me kërkesën nr. 1805/4 Prot, datë 03.02.2025 (Zarf I kthyer)
- K. F. njoftuar me kërkesën nr. 1805/3 Prto, date 03.02.2025 (Zarf I kthyer)
- I. C. njoftuar me kërkesën nr.1805/2 Prot, date 03.02.2025
- A. V. njoftuar me kërkesën nr. 1805/1Prot, datë 03.02.2025

2. Nepermjet email-it zyrtar, jane lajmëruar punonjesit e mëposhtëm:

- I. L.
- S. C.
- A. G.
- A. C.
- F. Z.
- I. S.
- V. Th.
- I. L.
- A. F.
- F. K.
- A. S.
- M. L.

Pas njoftimit, eshte konstatuar se kanë reflektuar dhe kanë kthyer përgjigje punonjësit e mëposhtëm lidhur me detyrimin, të cileve ju është realizuar verifikimi inventarit:

- A. F.
- A. C.
- A. G.
- V. Th.
- I. L.
- S. C.
- M. L.
- F. K.
- F. Z.

Ndërsa për individët P. P, R. D, E. Q, L. O, T. K, M. A, pavaresisht perpjekjeve te komisionit, nuk kemi mundur te gjejme asnjë kontakt apo informacion.

Emer/ mbiemer	Kodet e materialeve ne ngarkim	Vlera
P. P.	AQ0793	2,944,400
R. D.	AQ0534 AQ0623	5,818,257 28,000
E. Q.	AQ0908 AQ0976	180,837 4,668
L. O.	AQ0606 AQ0753	5,166,000 7,332,300
T. K.	AQ0270 AQ0483	13,500 22,000
M. A.	AQ0430 AQ0443 AQ0444 AQ 0450	7,936 8,996 3,944 13,040

Nga auditimi i dosjeve të inventarit u konstatua se para fillimit të inventarit, nga komisioni i inventarizimit është mbajtur procesverbal nr.1, datë 12.12.2024 ku është fiksuar numri rendor nëpërmjet një procesverbal të mbajtur midis përgjegjësit material (magazinerit) dhe komisionit të inventarizimit, veprim ky referuar me pikën 82 të UMFE nr. 30/2011, i ndryshuar, ku citohet ... “Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një proces verbal të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Në dosje janë depozituar kartelat/ fletët e inventarit të çdo punonjësi, të nënshkruara rregullisht nga komisioni i inventarizimit dhe personat materialisht përgjegjës.

Nga komisioni i inventarizimit në fund të procesit ka përgatitur raportin mbi inventarizimin për gjendjen e aktiveve në perdorim, si dhe për vlerat materiale, (për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike), ku së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit është dorëzuar tek nëpunësi autorizues për veprime të mëtejshme, veprime në përputhje me paragrafin 85/c të UMF nr. 30/2011, i ndryshuar. Në këtë raport komisioni ka bashkangjitur në formë tabelore fletë- hyrjen dhe fletë daljen e fundit më datë 23.12.2024, për secilën magazine:

Magazina	FD e fundit datë 23.12.2024	FH e fundit datë 23.12.2024
M258-	222	184
M257-	305	31
Gas Oil	13	13
M264-	121	9
M263-	60	15
M265-	22	7
Gas Oil	192	1
Bileta transport	241	100
M236- Pullë Takse	65	21

2-Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi për vitin 2023, në administratën e DPT

Në datën 23.05.2025, me nr. 9484/1 prot është mbajtur Proces Verbal i Asgjesimit të Aktiveve. Komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të materialeve në magazinën e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në zbatim të pikës 109, e vijues të udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar dhe në zbatim të urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 8620 prot., datë 09.05.2025, "Për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit" /urdhrit

nr. 8620/2 Prot., datë 21.05.2025, me qëllim përmbushjen e detyrave në zbatim të këtij urdhri, ka zhvilluar procedurën e asgjesimit të aktiveve të papërdorshme, duke përfshirë ngarkimin, transportin dhe asgjesimin e tyre në Landfillin e Sharrës, në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe standardet mjedisore.

Procedura e asgjesimit të aktiveve të papërdorshme, të materialeve në magazinën e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve u zhvillua në prani të anëtarëve të Komisionit për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve (në vijim Komisioni) si më poshtë:

- J. Sh, Kryetar Drejtoria Teknike dhe Ligjore
- A. P, Anëtar, Drejtoria e Menaxhimit të Riskut
- P. K, Anëtar Drejtoria e Kontrollit Tatimor
- A. M, Anëtar Drejtoria e Implementimit të Operacioneve Tatimore
- A. D, Anëtar Drejtoria e TIK, në DPT

Pasqyra financiare viti 2024, Të konsoliduara

Bazuar në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022, për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 " Për procedurat

e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme".

Pasqyrat Financiare të raportimit për vitin 2024, përmbajnë:

- Pozicioni Financiar (Formati Nr.1).
- Performanca Financiare (Formati nr.2).
- Pasqyra e Cash Flow (Formati nr.3).
- Pasqyra e ndryshimeve në Aktivet Neto (Formati nr.4).
- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore. (Formatet nr. 5).

Pasqyrat financiare vjetore shoqërohen nga disa pasqyra statistikore, të cilat janë:

- Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit të tyre (Formati nr.6).
- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto (Formati nr.7).
- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave (Formati nr.8).

Veprimet për vitin 2024 janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 neni 6, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

Regullshmëria e përgatitjes, dorëzimi dhe aprovimi i pasqyrave financiare vjetore.

Pasqyrat financiare vjetore hartohen nga DPT duke përmbledhur informacionin respektiv të pasqyrave financiare të hartuara nga DPT: Aparati i Drejtorisë, Sektori i Pagesave, Vipa- t dhe 13 DRT: Berat, Durrës, Dibër, Elbasan, Fier, Gjirokastrë, Korçë, Kukës, Lezhë, Sarandë, Shkodër, Tiranë dhe Vlorë.

Bilanci ka të plotësuar aktiv-pasivin pasqyrat dhe anekset përkatëse dhe informacionin.

Gjendja e llogarive aktive në fund të vitit 2024, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2024-2023), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

Në Lekë

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	A K T I V E T	542,582,682,251	487,362,339,658
2		I.Aktivët Afat shkurtër	541,402,662,647	486,063,962,916
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	259,720,791,191	217,647,941,049
4	531	Mjete monetare në Arke	-	0
5	512,56	Mjete monetare në Banke	-	0
6	520	Disponibilitete në Thesar	259,720,791,191	217,647,941,049
7	50	Letra me vlerë	-	0
8	532	Vlera të tjera	-	0
9	54	Akreditiva dhe parashenja	-	0
10	59	Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)	-	0
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	114,116,259	95,577,933
12	31	Materiale	74,107,088	59,577,083
13	32	Inventar I imët	3,685,999	4,132,719
14	33	Prodhim nre proces	-	0
15	34	Produkte	-	0
16	35	Mallra	36,323,172	31,868,131
17	36	Kafshe në rritje e majmeri	-	0
18	37	Gjendje të pa mbritura,ose prane të tretteve	-	0
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit	-	0
20	39	Provizione përzhvlersimin e inventarit (-)	-	0
21		3.Llogari të Arketushme	281,567,755,197	268,009,249,378
22	411	Kliente e llogari të ngjashme	-	0
23	423,429	Personeli, parashenja, deficite, gjoba	805,141	805,141
24	431	Tatim e Taksa	-	0
25	432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal	-	0
26	433	Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti	-	0
27	435	Sigurime Shoqerore	-	0
28	436	Sigurime Shendetsore	-	0
29	437,438,	Organizma të tjere shteterore	-	0
30	44	Institucione të tjera publike	-	0
31	465	Efekte për tu arketuar nga shitja e letrave me vlerë	-	0

32	468	Debitore te ndryshëm	164,905,879,129	157,379,261,344
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	116,661,070,927	110,629,182,893
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike	-	0
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)	-	0
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	-	311,194,556
37	409	Parapagime	-	0
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin	-	0
39	477	Diferenca konvertimi aktive	-	0
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime	-	0
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	-	311,194,556
42		II.Aktivet Afat gjata	1,180,019,604	1,298,376,743
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	19,605,714	22,105,144
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave	-	0
45	202	Studime dhe kërkime	19,605,714	22,105,144
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme	-	0
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	1,160,413,890	1,276,271,599
48	210	Toka, T,roje, Terene	16,194,396	16,194,396
49	211	Pyje, Plantacione	-	0
50	212	Ndertesat e Konstruksione	570,511,225	484,764,757
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujqore	99,020,610	123,776,793
52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	336,074,531	405,289,420
53	215	Mjete Transporti	24,159,076	56,827,652
54	216	Rezerva Shtetore	-	0
55	217	Kafshe pune e prodhimi	-	0
56	218	Inventar ekonomik	108,963,029	145,482,063
57	24	Aktive afatgjata te demtuara	5,491,023	422,588
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	-	43,513,930
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	-	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie	-	0
61	26	Pjesmarrije ne kapitalin e vet	-	0
62		4.Investime	-	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	-	0
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	-	0

Zëri Aktive

Shuma e aktivitet të pasqyrës financiare pasqyron aktivet e qëndrueshme, aktivet qarkulluese kërkesat për t'u arkëtuar dhe mjete monetare në llogarinë e thesarit që i shërbejnë institucionit për zhvillimin e aktivitetit të tij.

Nga të dhënat përmbledhëse të Aktivitet të Pasqyrës Financiare të vitit ushtrimor të vitit 2024, rezulton se totali i aktivitet me 31.12.2024 paraqitet me vlerën 542,582,682,251 lekë dhe se “Aktive Afatgjata”, zënë rreth 0.22 % të vlerës totale të aktivitet ndërsa Aktivitet Afatshkurtra zënë 99.78 % të vlerës totale. Aktivitet Afatgjata në krahasim me vitin 2023, janë pakësuar në vlerën 118,357,139 lekë ndërsa, Aktivitet Afatshkurtra janë shtuar në vlerën 55,338,699,731lekë.

Nga auditimi u konstatua se në pasqyrat financiare të DPT nuk janë llogaritur provigjone, në kundërshtim me standardin kombëtar të kontabilitetit nr.6, “Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara”, pika nr. 47, si dhe “Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 34 ku thuhet:

“Provizionet për shpenzime janë ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t'u paguar nga ana e njësisë. Raste të tilla do të konsiderohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit. Këto provizione duhet të njihen në kontabilitet dhe të pasqyrohen në pasqyrat financiare vjetore të njësisë nëse:

- Njësia ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv), si rezultat i një ngjarjeje të ndodhur;
- Është e mundur që një dalje e burimeve ekonomike të jetë e nevojshme për të përmbushur detyrimin; si dhe - Mund të bëhet një parashikim i besueshëm mbi vlerën e detyrimit”.

Nevoja e parashikimit të provizionit në DPT lidhet me vendimet gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna dhe me vendime të tjera lidhur me tatimpaguesit.

Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlëra neto) gjatë vitit 2024

Në lekë

Nr. Vjetsh	Nr. Reference Llogarije	EMERTIMI	Gjendje në fillim të vitit	Shërbesa gjatë vitit ushtrimi, Kosto Historike					Pakesime gjatë vitit, Kosto Historike					Gjendja mbetjet të ushtrimit
				Blerje e krijuar me pagime	Shërbesa pa pagime		Levizje brenda aktivave	Gjithë sëj	Shitje	Pakesime të tjera	Gjithë sëj			
					Jashet sistemit	Brenda sistemit								
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	20	LAAGJ/O MATERIALE	36,342,985	2,952,018	0	0	0	2,952,018	0	0	0	0	39,295,003	
2	201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0	
3	202	Studime dhe kërkime	36,342,985	2,952,018	0	0	0	2,952,018	0	0	0	0	39,295,003	
4	203	Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5	21-28	IL TAAGJ/ MATERIALE	2,745,932,769	74,999,418	0	204,121,506	0	279,120,924	0	59,638,095	168,718,698	228,356,793	2,796,696,900	
6	210	Takallogje, llogaritje	16,194,396	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16,194,396	
7	211	Pjete kulturore, plantacione	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0	
8	212	Ndërtim dhe Konstruksione	773,505,766	73,175,706	0	46,593,703	43,513,930	163,283,339	0	21,600	50,644,207	50,665,807	886,123,299	
9	213	Rregullime, mjete vepra ujore	313,821,074	0	0	2,814,494	0	2,814,494	0	0	0	0	316,635,568	
10	214	Incidentime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	639,732,153	0	0	50,030,870	0	50,030,870	0	8,498,938	219,054	8,715,932	661,047,031	
11	215	Mjete transporti	372,967,632	0	0	73,063,222	0	73,063,222	0	19,965,502	93,045,490	113,010,992	332,619,862	
12	216	Rezerva shtetërore	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0	
13	217	Kafshë pune e prodhimi	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0	
14	218	Investim ekonomik	576,868,718	1,823,712	0	26,516,949	0	28,340,660	0	31,154,055	24,809,947	55,964,002	549,245,376	
15	24	Aktivite të Qend të rrupezuara të demtuara	9,729,100	0	0	5,102,269	0	5,102,269	0	0	0	0	14,831,369	
16	28	Kalkime	43,513,930	0	0	0	-43,513,930	43,513,930	0	0	0	0	0	
17		TOTALI (I+II)	2,782,275,754	77,951,436	0	204,121,506	0	282,072,942	0	59,638,095	168,718,698	228,356,793	2,835,991,903	

Pasivi

Gjendja e llogarive pasive në fund të vitit 2024, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2024-2023), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

65	B	PASIVET(DETYRIMET)	541,284,738,835	485,966,348,126
66		I.Pasivet Afat shkurttra	541,284,738,835	485,966,348,126
67		1. Llogari te Pagushme	541,284,738,835	485,966,348,126
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	17,178,812	24,124,180
69	42	Detyrime ndaj personelit	116,639,165	104,800,448
70	16,17,18	Hua Afat shkurttra	-	0
71	460	Huadhenes	-	0
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	13,612,188	12,319,408
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal	-	0
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore	-	0
75	435	Sigurime Shoqerore	34,609,707	30,681,634
76	436	Sigurime Shendetesore	4,802,544	4,318,814
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore	10,183	0
78	44	Institucione te tjera publike	5,185,776	8,019,269
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike	-	0
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere	-	0
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	259,711,797,862	217,637,802,302
82	467	Kreditore te ndryshem	116,474,218,328	110,764,215,586
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	164,906,684,270	157,380,066,485
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)	-	0
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	-	0
86	419	Kreditore, Parapagime	-	0
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese	-	0
88	478	Diferenca konvertimi pasive	-	0
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar	-	0
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit	-	0
91		II.Pasivet Afat Gjata	-	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme	-	0
93	16.17,18	Huate Afat gjata	-	0
94		Provigionet afatgjata	-	0
95	Klasa 4	Te tjera	-	0

Pasivi (Detyrimet)

Duke analizuar pasivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë pasive janë shtuar në krahasim me një vit më parë me **55,318,390,709** lekë. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të pasiveve (detyrimeve) afatshkurtra dhe pasqyrohet në vlerën 541,284,738,835 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive “Llogari të Pagueshme”, “Detyrime ndaj personelit”, “Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore” dhe “Det. ndaj shtetit për tatim taksa”.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në shumën 116,661,070,927 lekë.

Sipas Udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018 Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit). Raste specifike te tilla mund të jenë këto (por jo vetëm) si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo ndonjë detyrim për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm. Veprimet kontabile në lidhje me këtë llogari janë si më poshtë: a) Gjatë konstatimit të shpenzimit është bërë veprimi:

- Debitohen llogaritë respektive të klasës 6 “Shpenzime sipas natyrës”;
- Kreditohen llogaritë e detyrimeve për konstatimin e detyrimit (42, 43, 40, e të tjera).

b) Në fund të periudhës duhet të bëhet veprimi:

- Debitohet llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”;
- Kreditohet llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.

Në lekë

Llogaria	Vlera
----------	-------

Llog 486	
Llog 4342	116,661,070,927
Total	116,661,070,927
Llog 401- 408	17,178,812
Llog 42	116,639,165
Llog 431	13,612,188
Llog 435	34,609,707
Llog 436	4,802,544
Llog 438	10,183
Llog 467	116,474,218,328
Total	116,661,070,927

Rezultati i veprimtarisë ushtrimore

Në lekë

96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	1,297,943,416	1,395,991,532
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	1,297,943,416	1,395,991,532
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	1,275,657,340	1,389,142,510
99	12	Rezultatet e mbartura	-	0
100	85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	18,538,326	4,789,347
101	111	Rezerva	-	0
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve	-	0
	15	Shuma te parashikuiara per rrezeqe e Zhvleresime	-	0
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	-	0
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	-	0
105	107	Vlera e mjewteve te caktuara ne perdorim	-	0
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata	-	0
107		Te Tjera	3,747,750	2,059,675
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	542,582,682,251	487,362,339,658

Rezultati i veprimtarisë ushtrimore paraqitet në vlerën 18,538,326 lekë e detajuar sipas tabelës.

b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve (Pasqyra e performancës)

Mbi të ardhurat:

Totali i ardhurave të funksionimit në “Pasqyrën e Performancës” është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit (formati nr.2). Konkretisht për vitin 2024 paraqiten si më poshtë vijon:

i. Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 382,789,413,403 lekë

ii. Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 382,770,875,077 lekë

iii. Rezultati i ushtrimit (llog.85) = 18,538,326 lekë

Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve. Nga veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes është pasqyruara drejtë në shumën prej 18,538,326 lekë, vlerë e cila rakordon me llogarinë 85 në vlerën 18,538,326 lekë.

c. Pasqyra e Flukseve Monetare (Cash Flow)

Tabela nr. Pasqyra e Flukseve Monetare (Cash Flow)

Në lekë

Nr. Reshti	Nr Rubrike	PERMBAJTJA	Raportuse	Paraardhese
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)
1	1	VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	385,701,589,169	348,428,677,549
2	1	Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korente (+)	2,894,207,000	2,683,937,000
3	2	Arketime e te hyra(Cash), gjate vitit ushtrimor	409,869,913,809	372,140,079,524
4		Te Hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)	206,348,302,328	185,935,235,492
5		Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shendets(+)	154,721,245,786	138,206,960,766
6		Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)	5,774,095,663	5,628,925,667
7		Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)	53,594,252	57,253,389
8		Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurter(+)	-	0
9		Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)	42,115,267,309	40,564,791,057
10		Te tjera, arketuar(+)	857,408,471	1,746,913,153

11	3	Pagesa per Detyrime e Shpenzime korente	- 27,062,531,640	-26,395,338,975
12		Per detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)	- 119,494,035	-106,324,819
13		Per detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	- 2,515,569,645	-2,403,156,569
14		Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)	- 41,271,749	-40,102,581
15		Interesi I paguar(-)	-	0
16		Tatime te paguara(-)	- 10,524	-20,968
17		Te tjera te paguara (-)	- 24,386,185,687	-23,845,734,038
18	II	VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	18,448,564	79,137,610
19		Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)	96,400,000	245,080,000
20		Te hyra nga Kredi dhe e huamarrje afatgjate(+)	-	0
21		Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjate (+)	-	0
22		Te hyra nga interesat e huadhenies dhe nenhuadhenies(+)	-	0
23		Pagesa per detyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)	- 77,951,436	-165,942,390
24		Per detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)	-	0
25		Huadhenie e Nenhuadhenie(-)	-	0
26		Pjesmarrje ne kapitalin e vet(-)	-	0
27		Dividente te paguar(-)	-	0
28	III	TRANSFERTA E TE TJERA	- 343,647,187,591	-307,980,189,781
29		Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)	- 343,366,762,214	-307,727,473,786
30		Transferime ne buxhet te Fondeve te perdorura(-)	- 277,591,884	-253,593,221
31		Levizje e brendshme e transferata te tjera(+/-)	- 2,833,493	877,226
32	IV	Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare	42,072,850,142	40,527,625,378
33	V	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	217,647,941,049	177,120,315,671
34	VI	Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor	259,720,791,191	217,647,941,049

Në këtë pasqyrë janë pasqyruar fonde buxhetore të akorduara për shpenzime korrente të vitit 2024, shpenzimet e vitit ushtrimor, fondet buxhetore të akorduara për investime dhe shpenzimet e investimeve. Teprica e likuiditetit në fund të vitit ushtrimor është 259,720,791,191 lekë dhe rakordon me vlerën e fondeve disponibilitet në thesar.

Për sa më sipër, veprimet referuar konstatimeve më lart në dijeni të:

- z. I. B, Drejtor i Përgjithshëm
- z. C. K, Drejtor i Përgjithshëm
- znj. D. Ç, Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit
- znj. I. K, Drejtor i Drejtorisë Teknike dhe Ligjore

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion.

2.8 Mbi strukturën organizative, administrimin e marrëdhënieve të punës dhe shpenzimet për pagat në institucion

Në zbatim të pikës nr. 8 të programit të auditimit është kërkuar dokumentacioni i mëposhtëm:

- 1)Struktura organizative e ATQ-së;
- 2)Vendimet për emërimet, largimet dhe zbatimin strukturave organizative, për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024;
- 3)Dokumentacioni mbi masat disiplinore;
- 4)Vendimet gjyqësore për marrëdhëniet e punës;
- 5)Listëpagesat mujore dhe librat e pagave për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024.

Struktura organizative

Organika dhe struktura e DPT-së përcaktohet me Urdhër të Kryeministrit, me propozim të Ministrit të Financave. Struktura organizative është miratuar me Urdhrin e Kryeministrit me nr. 69, datë 26.05.2023 “Për miratimin e strukturës organizative dhe numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore”, sipas së cilit struktura është miratuar me totalin prej 1450 punonjës, nga të cilët 327 punonjës në nivel qendror dhe 1123 punonjës në nivel rajonal.

Në tabelën e mëposhtme paraqiten të përmbledhura i pozicionet e punës në administratën tatimore qendrore, të ndara sipas drejtorive rajonale në muajt Janar dhe Dhjetor të vitit 2024:

Tabela- Struktura organizative e DPT dhe DRT 01.01.2024-31.12.2024

Degët	Numri punonjësve në strukturë	Numri i punonjësve Janar	Numri i vakancave Janar 2024	Numri i punonjësve Dhjetor 2024	Numri i vakancave Dhjetor 2024
		2024		2024	
DPT	327	253	74	279	48
DVKT RQ	65	64	1	62	3
DVKT RV	27	25	2	25	2
DVKT RJ	27	27	0	27	0
DMDTP RQ	84	20	64	73	11
DMDTP RV	19	16	3	17	2
DMDTP RJ	29	22	7	23	6
DRT Tirane	189	144	45	155	34
DTM	127	100	27	109	18
DRT Durrës	86	76	10	74	12
DRT Shkodër	58	49	9	48	10
DRT Elbasan	57	51	6	53	4
DRT Vlorë	47	41	6	43	4
DRT Gjirokastrë	29	26	3	24	5
DRT Sarandë	29	23	6	24	5
DRT Dibër	28	26	2	25	3
DRT Fier	70	60	10	58	12
DRT Kukës	27	21	6	21	6
DRT Lezhe	36	31	5	33	3
DRT Berat	32	26	6	27	5
DRT Korçë	57	52	5	52	5
TOTALI	1450	1153	297	1252	198

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

Sic evidentohet qartësisht edhe në tabelë në muajin Janar, nga 1450 pozicione pune që ka struktura në total, rezultojnë të punësuar në total **1153** punonjës, dhe paraqiten 297 vende vakante . Në muajin Dhjetor situata paraqitet me një ulje në numrit të vakancave krahasuar me fillim vitin, ku konkretisht nga 1450 pozicione pune që ka struktura në total janë të punësuar në total 1252 dhe vijnë të jenë vakante **198 pozicione pune**, të ndara sipas pozicioneve të punës në Aneksin nr.1.

Tabela- Vendet vakante sipas pozicioneve në ATQ me 31.12.2024

Drejtoria	Pozicioni	Nr vakancave
DPT	Këshilltar	2
	Sekretar	1
	Inspektor	30
	Përgjegjës sektori	8
	Shofer	1
	specialist	6
DVKT RQ	Inspektor	1
	Specialist Burimesh Njerëzore	1
	Magaziniar	1
DVKT RJ		0
DVKT RV	Inspektor	2
Borxhi Qendror	Inspektor	8
	Përgjegjës Sektori	1
	Specialist Finance	1
	Specialist Burimesh Njerëzore	1
Borxhi Verior	Përgjegjës Sektori	2
Borxhi Jugor	Përgjegjës Sektori	3
	Inspektor	2
	Specialist Finance	1
DRT TR	Drejtor	3
	Inspektor	22
	llogaritar	1
	Përgjegjës Sektori	5
	Sekretar	1
DTM	specialist	2
	Përgjegjës Sektori	4
	Drejtor	2
	Inspektor	8
	Drejtor Rajonal	1
	specialist	2
DRT DR	Shofer	1
	specialist	3
	Drejtor	1
	Përgjegjës Sektori	3
	Inspektor	5

DRT Shkodër	Drejtor Rajonal	1
	Përgjegjës Sektori	1
	Inspektor	7
DRT Elbasan	Drejtor	1
	Drejtor Rajonal	1
	Inspektor	2
DRT Vlorë	Drejtor Rajonal	1
	Drejtor	1
	Përgjegjës Sektori	1
DRT Gjirokastrë	Specialist	1
	Drejtor Rajonal	1
	Specialist	2
	Inspektor	1
DRT Sarandë	Llogaritar/arkëtar	1
	Drejtor Rajonal	1
	Drejtor	1
	Përgjegjës Sektori	1
DRT Dibrë	Inspektor	1
	Specialist	2
	Inspektor	2
DRT Fier	Drejtor	1
	Përgjegjës Sektori	2
	Inspektor	7
	Specialist	2
DRT Kukës	Përgjegjës Sektori	2
	Specialist	1
	Drejtor	1
	Inspektor	2
DRT Lezhë	Përgjegjës Sektori	1
	Specialist	1
	Inspektor	1
DRT Berat	Përgjegjës Sektori	1
	Specialist	1
	Inspektor	2
	Drejtor	1
DRT Korçë	Drejtor Rajonal	1
	Specialist	2
	Inspektor	1
	Drejtor	1
Totali		198

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

Sa më sipër, struktura e ATQ karakterizohet në mënyrë të vazhdueshme nga një numër i konsiderueshëm pozicionesh vakante, dhe mos plotësimi i të cilave çënon jo vetëm performancën e këtyre institucioneve, por shoqërohet me kosto financiare të konsiderueshme për buxhetin e shtetit, duke qenë se në anën tjetër konstatohen ish punonjës që kërkojnë ekzekutimin e vendimit gjyqësor.

Nga auditimi konstatohet se Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nuk ka hartuar planin vjetor të rekrutimeve për vitin 2024, me pretendimin se procesi i ristrukturimit të brendshëm nuk ishte përfunduar dhe për rrjedhojë nuk ishte e mundur të përcaktoheshin nevojat konkrete për rekrutim. Kërkesat për shpallje specifike emergjente janë kërkuar përmes komunikimeve me email ndërmjet DAP dhe Drejtorisë së Burimeve Njerëzore (DBNJ).

Duke qenë se plani vjetor i rekrutimeve nuk është hartuar nga ana e DPT-së, rrjedhimisht, as nuk është përcjellë në DAP, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 18.

■ Nga auditimi konstatohet se DPT nuk disponon një strategji të burimeve njerëzore, duke ju referuar planit të rekrutimeve si dokumenti i strategjisë. Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk disponon një plan periodik apo vjetor të punës ku të paraqiten objektivat e saj; si dhe raport periodik apo vjetor të veprimtarisë së kësaj drejtorie. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme të ATQ, neni 72/4.

Marrëdhëniet e Punës

Marrëdhëniet e punës të punonjësve të ATQ-së rregullohen në bazë të ligjit Nr. 152/2013, “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar dhe në bazë të Kodit të Punës së Republikës së Shqipërisë, Ligj Nr. 7961, datë 12.7.1995, i ndryshuar.

Marrëdhëniet e punës rregullohen me Ligjin për nëpunësin civil, si dhe me Kodin e Punës, nga të cilët 1127 janë pozicione pune me status të nëpunësit civil dhe 323 pozicione pune janë pozicione marrëdhëniet e të cilëve rregullohen sipas Kodit të Punës.

Drejtoria e Burimeve Njerëzore, gjatë periudhës objekt auditimi, ka funksionuar në varësi të Zëvendës drejtorit të Përgjithshëm për Mbështetjen e Programeve. Struktura e saj përbëhet nga dy sektorë: *Spektori i Rekrutimit dhe Promovimit*, me një përgjegjës sektori dhe pesë specialistë dhe *Spektori i Trajnimit dhe Vlerësimit*, me një përgjegjës sektori dhe tre specialistë.

- Administrata Tatimore Qendrore funksionon me Rregulloren e Brendshme të miratuar nga Ministri i Financave me Urdhrin nr. 193 datë 12.08.2020 “Për miratimin e Rregullores së funksionimit të ATQ”. Nga auditimi konstatohet se pas miratimit të strukturës së re të DPT sipas urdhrin të Kryeministrit nr.69, datë 26.05.2023, nga ana e DPT nuk janë hartuar Rregulloret e DPT dhe DRT, në zbatim të këtij urdhri.

Grupi i auditimit kërkoi vendosjen në dispozicion të urdhrin të Drejtorit të Përgjithshëm për grupin e punës që do të hartojë ndryshimet në rregullore, por ky dokument nuk u vendos në dispozicion. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me shkresën nr. 10970 Prot., date 14.06.2024, ka përcjellë për miratim pranë Ministrisë së Financave Draft Rregulloret e reja, të cilat deri në fund të periudhës së auditimit në terren, nuk janë miratuar. Si rezultat, struktura aktuale e DPT rezulton e pa harmonizuar me rregulloren e funksionimit të administratës tatimore, aktualisht në fuqi .

Emërimet

**Procedura e Emërimit dhe Lëvizjeve Paralele të stafit në ATQ* bazohet në Ligjin nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar dhe bëhet në koordinim me Departamentin e Administratës Publike (DAP) sipas udhëzimeve të këtij ligji. Çdo fillim viti në DAP dërgohet shkresa me vendet vakante dhe kërkesat për punësim (sipas nevojës së Institucionit), ku për vitin 2024 nuk është dërguar.

**Procedura e punësimit me kontratë pune* është realizuar sipas Ligjit Nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi I Punës I Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Rregullores për marrëdhëniet e punës të personelit jo nëpunës civil në ATQ, i miratuar me urdhrin e DP nr. 10 datë 31.01.2020. Procedura e rekrutimit të punonjësve realizohet:

- Sipas propozimeve që vijnë nga ministritë, ku përmendim rastin e Koordinatorit Antikorrupsion dhe Praktikantëve nga Programi Kombëtar i Praktikave të Punës për të cilët lidhen kontrata me afat të përcaktuar prej tyre;

-konkurrim të hapur, duke u shpallur në faqen zyrtare dhe bëhet procedura nëpërmjet njësive përgjegjëse të institucionit, Drejtoria e Burimeve njerëzore;

-konkurrim të brendshëm, ku përpara se të shpallet konkurrimi i hapur, vendet e punës vakante i ofrohen fillimisht punonjësve të brendshëm ekzistues nëpërmjet shpalljes së konkurrit me mjete elektronike dhe/ose afishimit brenda ambienteve të DTM/DRT-së;

- pranimi në punë pa konkurrim – DP ka të drejtë të emërojë punonjës pa konkurrim kur për nevoja urgjente të punës dhe për shkak të kohës së pamjaftueshme për organizimin e procedurës së konkurrit.

Për vitin 2024, në ATQ janë emëruar 173 punonjës, nga të cilët, 112 me status Nëpunësi Civil dhe 60 punonjës me Kod pune.

Nga auditimi i të dhënave të vëna në dispozicion, rezulton se nga 60 punonjësit e rekrutuar me Kod Pune gjatë vitit 2024, vetëm për 3 (tre) prej tyre është ndjekur procedura e rekrutimit me konkurrim të hapur, ndërsa 57 punonjës janë pranuar në punë pa procedurë konkurrimi, ndër të

cilat 12 punonjës janë pjesë e strukturave të Drejtorisë së Hetimit Tatimor ose Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren në DPT dhe Rajone, pjesa tjetër janë pozicione mbështetëse si Protokoll/Arkiv, Korrier, Punonjës Pastrimi, etj.

Në rastin e tre punonjësve për të cilët është ndjekur procedura konkurruese për rekrutimin e tyre, kjo si pasojë e krijimit të strukturës së re organizative pas ristrukturimit të institucionit në vitin 2023. Konkretisht, Drejtoria e Administrimit të të Dhënave, e cila është krijuar pas riorganizimit institucional dhe ka një profil të veçantë funksional. Duke pasur parasysh natyrën e veçantë të detyrave të kësaj drejtorie, e cila kërkon njohuri të thelluara në fushën e Shkencave Informatike apo Shkencave Kompjuterike, si dhe kriteret e posaçme dhe të përgjithshme për pozicionet përkatëse, titullari i institucionit ka vlerësuar që emërimi i punonjësve në këtë strukturë të kryhej përmes një procesi të hapur konkurrimi. Në këtë drejtori janë emëruar tre punonjës: një përgjegjës sektori dhe dy inspektorë.

» Grupi i auditimit për zgjodhi në mënyrë rastësore 10 dosje emërimi që lidhen emërimet e realizuara pa konkurrim dhe konstatoi se, në mënyrë të përsëritur dhe të standardizuar, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ndjek praktikën e punësimit të punonjësve me Kod Pune pa ndjekur procedurat e shpalljes dhe konkurrimit të pozicioneve. Në të gjitha rastet e analizuara, procedura e punësimit fillon me paraqitjen e një kërkesë nga aplikanti për një pozicion të caktuar, e cila më pas i përcillet Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Juridike (DBNJ). Kjo e fundit përgatit një memo informative drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm, ku përfshihet kërkesa e aplikantit si dhe një verifikim paraprak i kryer nga DBNJ mbi përmbushjen e kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta për pozicionin përkatës. Pas marrjes së miratimit nga Titullari i institucionit, procedura përmbyllet me nxjerrjen e një Vendimi emërimi nga Drejtoria e Përgjithshme dhe më pas lidhet kontrata individuale e punës ndërmjet punonjësit dhe institucionit.

Nga auditimi konstatohet se në dosjet përkatëse nuk ka gjurmë auditimi që rekrutimet janë kryer për shkaqe urgjente, ashtu siç parashikohet në rastet përjashtimore të pranimeve pa konkurrim. Në asnjë nga dosjet e audituara nuk dokumentohet analizë apo vendimmarrje institucionale që justifikon pamundësinë për zhvillimin e një procedure të hapur konkurimi për përzgjedhjen e kandidatëve. Për më tepër, për pozicionet përkatëse nuk rezultojnë të jenë kryer publikime në faqen zyrtare të institucionit, të përcaktuara në nenin 3, pika 5 të Ligjit nr. 90/2012, “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, ku citohet se: “...ndarja dhe caktimi i funksioneve dhe detyrave administrative [...] duhet të jenë transparente dhe të bëhen publike në mënyrë të përshtatshme.” Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Rregulloren nr. 10, datë 30.10.2020 “Për marrëdhëniet e punës të personelit jo nëpunës civil në administratën tatimore qendrore”, neni 10, neni 11 dhe neni 12.

Largimet

Gjatë vitit 2024 nga Administrata Tatimore Qendrore janë larguar nga puna gjithsej 104 punonjës, prej të cilëve 45 nëpunës me status të nëpunësit civil dhe 59 punonjës me kontratë, sipas motivacionit që vijon:

Tabela- Largimet në total sipas motivacionit për punonjësit me kod pune dhe status

	Pension 2024	Dorëheqje 2024	Mase Disiplinore	Largim/Ristrukturim	Lirim/emërim në pozicion tjetër
Kod pune	5	30	9	1	14
status	19	4	12	0	10
total	24	42	21	1	24

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

Sa më sipër është konstatuar se:

- 24 punonjës (20 me status dhe 4 me kod pune) janë larguar si rezultat i moshës së pensionit;
- 42 punonjës (22 kod pune dhe 20 me status) me dorëheqje;

- 21 punonjës (9 me kod pune dhe 12 me status) me masë disiplinore;
- 1 largim me kod pune kanë ardhur si rezultat i ristrukturimit
- 24 punonjës (14 me status dhe 10 me kod pune) liruar/emëruar në një pozicion tjetër.

Nga auditimi konstatohet se, për pjesën më të madhe të emërimeve, pezullimeve dhe lëvizjeve të brendshme të personelit, të dhënat administrohen në një databazë të vetme dhe të konsoliduar, pa ndarje të qartë sipas llojit të veprimit apo statusit të punonjësit (kod pune/status), si dhe mungon një emërtim unik dhe i standardizuar për veprimet e kryera, duke e bërë të vështirë diferencimin ndërmjet llojeve të ndryshme të emërimeve dhe largimeve. Kjo mënyrë organizimi e informacionit krijon vështirësi në identifikimin e saktë të natyrës së veprimeve të kryera dhe pamundëson gjurmueshmërinë dhe analizën cilësore të proceseve të menaxhimit të burimeve njerëzore nga ana e DPT-së.

Ndërkohë, sa i takon largimeve nga puna, konstatohet se të dhënat e raportuara nuk janë të plota dhe nuk pasqyrojnë të gjitha rastet e largimeve të ndodhura gjatë vitit, duke sjellë mangësi në evidencën dhe raportimin zyrtar të lëvizjeve të personelit. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 12/3, neni 16/2.

Masat disiplinore

Nga auditimi i databazës së masave disiplinore, vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, rezulton se gjatë vitit 2024 janë zbardhur gjithsej 84 vendime për masa disiplinore, të ndara si më poshtë:

- 64 vendime për masa disiplinore të marra ndaj nëpunësve civilë, në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, dhe akteve nënligjore në zbatim të tij;
- 20 vendime për masa disiplinore të marra ndaj punonjësve të trajtuar sipas Kodit të Punës, të cilat janë zbatuar në bazë të Rregullores nr. 10, datë 30.01.2020, “Për marrëdhëniet e punës të personelit jo nëpunës civil në Administratën Tatimore Qendrore”.

Masat disiplinore me status nëpunësi civil:

Masa Propozuesi	Largim nga shërbimi civil	Mbajtje 1/3 e pagës për një periudhë për një periudhë 6 mujore	Ndërprerje e ecurisë disiplinore	Nxjerrje jashtë juridiksioni	Përfunduar pa vendim përfundimtar (pension)	Pezullim ngritje në detyrë	Vërejtje e	Totali
DIBA	7	1				4		12
DKT-DPT	1		4	1	3			9
Drejtoria Hetimit DPT			1					1
DRT Elbasan			2					2
DRT Tiranë	1					1		2
DRT Tiranë+DVKT	1							1
Eprori Direkt			6				20	26
Eprori Direkt+ KLSH					1			1
KLSH	1		7					9
KLSH+DKT- DPT	1							1
Totali i Masave Disiplinore me Status	12	1	20	1	4	5	20	64

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

Nga analiza e të dhënave të vëna në dispozicion për vitin 2024 konstatohet se Komisioni i Disiplinës ka marrë gjithsej 64 vendime disiplinore ndaj nëpunësve civilë, si masa vërejtjeje (20 raste) dhe ndërprerje e ecurisë disiplinore (20 raste), pasuar nga 12 raste largimi nga shërbimi civil dhe 5 raste pezullimi nga ngritja në detyrë. Këto masa janë propozuar, sipas rastit, nga Eprori Direkt, DIBA, KLSH, DKT dhe struktura të tjera përkatëse.

Masat disiplinore me kod pune:

Masa	Ndërprerje e ecurisë disiplinore	Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna	Vërejtje me shkrim	Zgjidhje e menjëhershme e kontratës së punës	Totali
Propozuesi					
DIBA			5		5
Drejtoria e AB, DPT	1				1
Eprori Direkt	1	1	3	9	14
Totali i Masave Disiplinore me Kod Pune	2	1	8	9	20

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

Nga analiza e të dhënave rezulton se, gjatë vitit 2024, Komisioni i Disiplinës ka marrë gjithsej 20 vendime disiplinore ndaj punonjësve të trajtuar sipas Kodit të Punës. Nga këto, 9 masa përbëjnë zgjidhje të menjëhershme të kontratës së punës, të propozuara nga Eprori Direkt; 8 masa janë vërejtje me shkrim, të propozuara nga DIBA dhe Eprori Direkt; 1 masë ka qenë vërejtje me paralajmërim për largim nga puna; dhe në 2 raste është vendosur ndërprerja e ecurisë disiplinore.

Gjithashtu, nga auditimi i databazës së vënë në dispozicion, konstatohet se 25 procedura disiplinore të nisura gjatë vitit 2024, vazhdojnë të jenë në proces, pa u finalizuar me një vendim përfundimtar nga Komisioni i Disiplinës.

Nga ana tjetër, konstatohet se vijnë të jenë të papërfunduara edhe 36 procedura disiplinore të nisura gjatë vitit 2023, si dhe 3 procedura të tjera të nisura në vitin 2022 për të cilat, deri në momentin e auditimit në terren, nuk ishte marrë ende një vendim përfundimtar nga Komisioni i Disiplinës.

Nga ana tjetër, konstatohet se Komisioni i Disiplinës gjatë vitit 2024 ka zbardhur 14 vendime përfundimtare për procedura disiplinore të nisura në vitin 2022 dhe 2023. Nga këto: - 5 vendime Ndërprerje ecurie disiplinore - 4 vendime Largim nga shërbimi civil - 1 vendime Mbajtje page - 3 vendime Pezullim nga e drejta ngritjes në detyrë - 1 vendime Nxjerrje jashtë juridiksioni.

▪ **Auditimi mbi dosjet e masave disiplinore**

Bazuar në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjes në komisionin disiplinor në shërbim civil” pika 11, eprori direkt, sapo vihet në dijeni të një shkeljeje disiplinore, duhet të nisë menjëherë ecurinë disiplinore, ose, nëse nuk është organi kompetent, të përcjellë çështjen pranë Komisionit Disiplinor.

Pasi Komisioni Disiplinor të jetë ngritur, bazuar në Udhëzimin nr. 1 të DAP-it, datë 02.04.2014 “Për elementët kryesore proceduralë dhe materialë të ecurisë dhe shqyrtimit të shkeljeve disiplinore” pika II/A, ai duhet të ndërmarrë veprimet hetimore të nevojshme, me qëllim realizimin e një hetimi të plotë dhe të gjithanshëm administrativ, duke u mbështetur në dispozitat e Kodit të Procedurave Administrative dhe të vetë VKM-së.

Sipas përcaktimeve në dispozitat e Kodit të Procedurave Administrative ku përcaktohet se në mungesë të një afati të posaçëm ligjor, procedura administrative duhet të përfundojë brenda 60 ditëve (neni 91 i Kodit të Procedurave Administrative). Ky afat mund të zgjatet vetëm një herë, për arsye të justifikuara dhe në mënyrë të dokumentuar, deri në maksimum 120 ditë në total (neni 92), dhe çdo shtyrje duhet të bëhet me vendim të arsyetuar, të njoftuar brenda afatit fillestar dhe të shoqëruar me arsyetimin përkatës (neni 53 dhe 92).

Për më tepër, nëse Komisioni Disiplinor vendos të pezullojë përkohësisht procedurën, pezullimi duhet të jetë i kufizuar në kohë dhe i arsyetuar, dhe nuk mund të përdoret si mjet për zgjatjen në kohë të procesit. Çdo delegim i hetimit të një njësi tjetër duhet të shoqërohet me afate të qarta dhe përgjegjësi të përcaktuara, duke ruajtur kontrollin institucional mbi respektimin e të drejtave të nëpunësit.

Grupi i auditimit përzgjedhi në mënyrë rastësore 16 dosje të masave disiplinore, nga të cilat 11 dosje përfshijnë nëpunës civilë dhe 5 dosje nëpunës me kod pune, në pozicione të ndryshme

brenda strukturës së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Për secilën prej këtyre dosjeve u shqyrtua dokumentacioni përkatës që nga momenti i fillimit të procedurës me shkresën e eprorit apo autoritetit propozues, urdhri për ngritjen e Komisionit Disiplinor, vendimet e ndërmjetme që shoqërojnë zhvillimin e hetimit administrativ, si dhe vendimi përfundimtar i KD-së. Nga auditimi dosjeve të administruara në kuadër të procesit të masave disiplinore për nëpunësit civil u konstatuan tejkalime në afate për shqyrtimin e procedurave disiplinore sipas tabelës më poshtë:

Nr.	Emër/Mbiemër	Propozuesi	Fillimi i proc. disiplinore	Urdhri për ngritjen e KD nr.	Vendim i ndërmjetëm	Nr. Vendim i përfundimtar	Data e prot.	Zgjatja e afatit nga nisja deri në përfundim
1	D M	DIBA	shkresa 5293/123 prot. dt. 19.02.2024	nr. 95, dt. 19.02.2024	nr. 113, dt.27.02.2024; nr. 165 dt. 15.04.2024	231	23.05.2024	94 ditë
2	E K	DIBA	shkresa 5293/124 prot. dt. 19.02.2024	nr. 95, dt. 19.02.2024	nr. 67,dt. 15.04.2024	230	23.05.2024	94 ditë
3	M Z	DIBA	shkresa 5293/120 prot. dt. 19.02.2024	nr. 95, dt. 19.02.2024	nr. 168, dt. 15.04.2024	229	23.05.2024	94 ditë
4	E R	DIBA	shkresa 5293/119 prot. dt. 19.02.2024	nr. 95, dt. 19.02.2024	nr. 164, dt. 15.04.2024	228	23.05.2024	94 ditë
5	A H	Dr.Kontr ollit DPT	shkresa 13226/5 prot., dt. 26.09.2022; shkresa nr. 13226/14 prot., dt.21.03.2024	nr. 124, dt. 21.03.2024		159	04.04.2024	556 ditë
6	G M	DIBA	shkresa nr. 18162/1 prot., dt. 07.11.2024	nr. 347, dt. 07.11.2024	nr. 444, dt.25.11.2024	459	17.12.2024	40 ditë
7	O P	DRT Tiranë	shkresa 16664/1 prot., dt. 19.10.2023	nr. 183 dt. 19.10.2023	nr. 707 dt. 18.12.2023	91	22.02.2024	126 ditë
8	A C	DRT Tiranë+D VKT Rajoni Qendror	shkresa 16587/1 prot., dt. 19.10.2023	nr. 183 dt. 19.10.2023		178	22.04.2024	186 ditë
9	D Xh	DIBA	shkresa nr. 17747/3 prot.,dt. 01.12.2023	nr. 205 dt. 01.12.2023		48	07.02.2024	68 ditë
10	F H	DRT Tiranë	shkresa 20263 prot., dt. 14.12.2023	nr. 254 dt. 14.12.2023	nr. 31- nr. 32 dt. 17.01.2024	43	06.02.2024	54 ditë
11	Gj D	KLSH+D KT-DPT	shkresa nr. 16895/3 prot., dt. 21.10.2022	nr. 17926 dt. 19.10.2022	nr. 430, dt. 13.12.2022	129	13.03.2024	509 ditë

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

Nga analiza e dosjeve të masave disiplinore të shqyrtuara nga Komisioni i Disiplinës të cilat janë konkluduar me vendim përfundimtar, konstatohet se për disa raste janë tejkualuar afatet e përcaktuara nga legjislacioni në fuqi për përfundimin e procedurës administrative. Konkretisht:

- Në 1 rast, procedura ka përfunduar në 40 ditë, duke respektuar plotësisht afatin fillestar;
- Në 4 raste, procedura ka përfunduar brenda një periudhe prej 94 ditësh, duke respektuar afatin ligjor prej 60 ditësh dhe zgjatjen e lejuar prej 60 ditësh të tjera, sipas neneve 91 dhe 92 të Kodit të Procedurave Administrative;
- Në 3 raste , kohëzgjatja rezulton 68, 54 dhe 126 ditë, respektivisht, duke qëndruar brenda ose shumë pranë kufirit maksimal të lejuar ligjërisht prej 120 ditësh.

Në 3 raste (186, 509 dhe 556 ditë), konstatohet një tejkalim i konsiderueshëm i afatit maksimal të përcaktuar. Në rastin kur procesi ka zgjatur 509 ditë, me një vendim të ndërmjetëm për pezullim *“deri në përfundim të hetimit nga DIBA”*, pa vendosur një afat sic përcaktohen në Kodit të Procedurave Administrative, neni 92.

Në konkluzion, nga auditimi konstatohet se Komisioni i Disiplinës nuk ka aplikuar një standard të unifikuar në trajtimin e procedurave disiplinore. Konkretisht, evidentohet një përdorim i standardit të dyfishtë, pasi në disa raste procedurat janë zhvilluar dhe përmbyllur brenda afateve të përcaktuara në legjislacionin përkatës, ndërsa në raste të tjera afatet ligjore janë

tejkualuar ndjeshëm, pa justifikim të dokumentuar dhe në mungesë të një arsytimi të qartë për shtyrjen apo pezullimin e tyre.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Kodin e Procedurave Administrative, neni 91, neni 92; Udhëzimit nr. 1, datë 02.04.2014 “Për elementët kryesore proceduralë dhe materialë të ecurisë dhe shqyrtimit të shkeljeve disiplinore”, pika II/A.

Masat disiplinore në proces

Nga auditimi i masave disiplinore konstatohet se në DPT ka procese disiplinore të papërfunduara, të cilat janë iniciuar në vijim të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, pas auditimeve të zhvilluara në DRT. Konkretisht, për punonjës me status, ndaj të cilëve është propozuar marrja e masave disiplinore, rezulton se procedura nuk është finalizuar me një vendim përfundimtar, konkretisht:

» Në DRT Durrës është ushtruar auditimi i përputhshmërisë dhe nga KLSH është dërguar RPA dhe rekomandimet përkatëse me shkresën nr. 15/9 prot., datë 12.07.2023, ku ndër të tjera, janë propozuar 18 (tetëmbëdhjetë) masa disiplinore. Me Urdhrin e DP nr. 163, datë 14.09.2023, është ngritur Komisioni Disiplinor dhe me shkresat 13616/ prot., datë 14.09.2023 është filluar ecuria disiplinore për 16 (gjashtëmbëdhjetë) punonjës. Ndërkohë, për 2 (dy) punonjësit e mbetur, për të cilët gjithashtu ishte propozuar marrja e masës disiplinore, nuk rezulton të jetë filluar ndonjë procedurë disiplinore, për shkak se kanë dalë në pension.

Masat disiplinore në proces, të cilat janë nisur në zbatim të Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 163, datë 14.09.2023, dhe për të cilat është ngritur Komisioni Disiplinor, paraqiten në tejkallim të afateve të përcaktuara nga legjislacioni në fuqi. Sipas Kodit të Procedurave Administrative, nenet 91 dhe 92, kohëzgjatja maksimale e një procedure administrative nuk duhet të kalojë 120 ditë kalendarike, përfshirë zgjatjen e justifikuar. Më poshtë paraqitet tabela përkatëse që dokumenton vijimin e procedurave përtej këtij afati:

Nr.	Emër Mbiemër	Fillimi i procedurës disiplinore	Vendim i ndërmjetëm nr.1	Vendim i ndërmjetëm nr.2
1	D T	shkresa nr. 13616/2 prot., dt. 14.09.2023	nr. 664, dt. 13.11.2023	nr. 10 dt. 12.01.2024
2	D Xh	shkresa nr. 13616/3 prot., dt. 14.09.2023	nr. 656, dt. 13.11.2023	nr. 11 dt. 12.01.2024
3	D D	shkresa nr. 13616/14 prot., dt. 14.09.2023	nr. 665, dt. 13.11.2023	nr. 15 dt. 12.01.2024
4	Sh P	shkresa nr. 13616/7 prot., dt. 14.09.2023	nr. 666, dt. 13.11.2023	nr. 14 dt. 12.01.2024
5	E Sh	shkresa nr. 13616/4 prot., dt. 14.09.2023	nr. 655, dt. 13.11.2023	nr. 13 dt. 12.01.2024
6	Sh K	shkresa nr. 13616/5 prot., dt. 14.09.2023	nr. 667, dt. 13.11.2023	nr. 20 dt. 12.01.2024
7	A D	shkresa nr. 13616/12 prot., dt. 14.09.2023	nr. 654, dt. 13.11.2023	nr. 16 dt. 12.01.2024
8	A M	shkresa nr. 13616/16 prot., dt. 14.09.2023	nr. 668, dt. 13.11.2023	nr. 12 dt. 12.01.2024
9	A C	shkresa nr. 13616/11 prot., dt. 14.09.2023	nr. 663, dt. 13.11.2023	nr. 23 dt. 12.01.2024
10	V K	shkresa nr. 13616/6 prot., dt. 14.09.2023	nr. 657, dt. 13.11.2023	nr. 21 dt. 12.01.2024
11	A C	shkresa nr. 13616/13 prot., dt. 14.09.2023	nr. 659, dt. 13.11.2023	nr. 24 dt. 12.01.2024
12	F Y	shkresa nr. 13616/9 prot., dt. 14.09.2023	nr. 660, dt. 13.11.2023	nr. 22 dt. 12.01.2024
13	D B	shkresa nr. 13616/15 prot., dt. 14.09.2023	nr. 661, dt. 13.11.2023	nr. 19 dt. 12.01.2024
14	E C	shkresa nr. 13616/17 prot., dt. 14.09.2023	nr. 653, dt. 13.11.2023	nr. 18 dt. 12.01.2024
15	R D	shkresa nr. 13616/8 prot., dt. 14.09.2023	nr. 658, dt. 13.11.2023	nr. 17 dt. 12.01.2024
16	E G	shkresa nr. 13616/10 prot., dt. 14.09.2023	nr. 662, dt. 13.11.2023	nr. 25 dt. 12.01.2024

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

Nga shqyrtimi i 16 procedurave disiplinore të sipërcituara të cilat janë nisur me shkresat përkatëse të datës 14.09.2023 dhe në vijim të ngritjes së Komisionit të Disiplinës sipas Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 163, datë 14.09.2023, konstatohet se deri në momentin e auditimit në terren nuk është marrë asnjë vendim përfundimtar për asnjërin prej rasteve të evidentuara.

Komisioni ka miratuar fillimisht vendimet e ndërmjetme për zgjatje të afatit me 60 ditë, në datën 13.11.2023, dhe më pas ka vendosur pezullimin e procedurave për secilin rast në datën 12.01.2024, me motivacionin “pezullim procedure deri në daljen e rezultateve të rikontrolleve”.

Me emailin e datës 03.06.2025 nga DRT Durrës është dërguar evidenca e rikontrolleve, ku rezulton se periudha e përfundimit të tyre nga inspektorët përkatës është nga dhjetori 2023 deri në shtator 2024. Pavarësisht përfundimit të rikontrolleve, nga ana e Komisionit Disiplinor nuk është vijuar me marrjen e vendimeve përfundimtare për procedurat disiplinore përkatëse, duke sjellë tejkalim të afateve të përcaktuara në Kodin e Procedurave Administrative dhe aktet nënligjore përkatëse në fuqi. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Kodin e Procedurave Administrative, neni 91, neni 92; Udhëzimit nr. 1, datë 02.04.2014 “*Për elementët kryesore proceduralë dhe materialë të ecurisë dhe shqyrtimit të shkeljeve disiplinore*”, pika II/A.

» Në **DRT Fier** është ushtruar auditimi i përputhshmërisë dhe nga KLSH është dërguar RPA dhe rekomandimet përkatëse me shkresën nr. 1112/34 prot., datë 15.07.2024. Në RPA, ndër të tjera, i është propozuar titullarit të DPT-së vlerësimi i situatave problematike të konstatuara gjatë auditimit dhe ndërmarrja e masave disiplinore ndaj 18 (tetëmbëdhjetë) punonjëseve. Me Urdhrin e DP nr. 256, datë 03.09.2024, është ngritur Komisioni Disiplinor dhe me shkresat përkatëse të datës 04.09.2023 është filluar ecuria disiplinore për 13 (trembëdhjetë) punonjës. Ndërkohë, për 5 (pesë) punonjësit e mbetur, për të cilët gjithashtu ishte propozuar marrja e masës disiplinore “*Vërejtje*”, kompetent për vlerësimin dhe shqyrtimin është eprori direkt i nëpunësve për të cilët është rekomanduar shkelje disiplinore e lehtë.

Për këto masa disiplinore, konstatohet se vetëm në 2 (dy) raste Komisioni Disiplinor ka marrë vendim përfundimtar, ndërsa në 11 (njëmbëdhjetë) raste të tjera procedurat disiplinore vijnë në proces, të iniciuara në zbatim të Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 163, datë 14.09.2023, përmes të cilit është ngritur Komisioni Disiplinor.

Sipas parashikimeve të nenit 91 dhe nenit 92 të Kodit të Procedurave Administrative, afati maksimal për përfundimin e një procedure administrative, përfshirë dhe një zgjatje të mundshme të justifikuar, nuk duhet të kalojë 120 ditë kalendarike. Në analizë të dokumentacionit të vënë në dispozicion nga institucioni, rezulton se në të gjitha këto raste ky afat është tejkaluar. Më poshtë paraqitet tabela përkatëse:

Nr	Emer/Mbiemër	Fillimi i procedurës disiplinore	Vendimi	Tejkalim afati
1	A K	shkresa nr. 14814/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim i ndërmjetëm Nr.421,dt.04.11.2024 Pezullim Procedure	Po
2	A G	shkresa nr. 14819/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim i ndërmjetëm Nr.423,dt.04.11.2024 Pezullim Procedure	Po
3	B H	shkresa nr. 14817/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim i ndërmjetëm Nr.422,dt.04.11.2024 Pezullim Procedure	Po
4	D S	shkresa nr. 14812/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim i ndërmjetëm Nr.425,dt.04.11.2024 Pezullim Procedure	Po
5	E M	shkresa nr. 14816/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim i ndërmjetëm Nr.427,dt.04.11.2024 Pezullim Procedure	Po
6	G L	shkresa nr. 14813/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim i ndërmjetëm Nr.429,dt.04.11.2024 Pezullim Procedure	Po
7	L C	shkresa nr. 14815/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim i ndërmjetëm Nr.426,dt.04.11.2024 Pezullim Procedure	Po
8	S Z	shkresa nr. 14818/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim i ndërmjetëm Nr.430,dt.04.11.2024 Pezullim Procedure	Po
9	V R	shkresa nr. 14811/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim i ndërmjetëm Nr.427,dt.04.11.2024 Pezullim Procedure	Po
10	V P	shkresa nr. 14810/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim i ndërmjetëm Nr.428,dt.04.11.2024 Pezullim Procedure	Po
11	E E	shkresa nr. 14820/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim përfundimtar nr. 430, dt. 04.11.2024	Jo
12	B S	shkresa nr. 14810/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim i ndërmjetëm nr.361, dt. 13.09.2024; nr. 438, dt. 15.11.2024, Nr.438,dt.05.11.2024 Pezullim Procedure	Po
13	A P	shkresa nr. 12886/1 prot., dt 04.09.2024	Vendim përfundimtar nr. 417, dt 29.10.2024	Jo

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

Nga shqyrtimi i 11 procedurave disiplinore të sipërcituara të cilat janë nisur me shkresat përkatëse të datës 04.09.2024 konstatohet se deri në momentin e auditimit në terren nuk është marrë asnjë vendim përfundimtar për asnjërin prej rasteve të evidentuara.

Komisioni ka miratuar vendimet e ndërmjetme për pezullimin e procedurave për secilin rast në datën 04.11.2024, me motivacionin “*pezullim procedure deri në daljen e rezultateve të rikontrolleve*”.

Me emailin e datës 09.06.2025 nga DRT Fier është dërguar evidenca e rikontrolleve, ku rezultojnë se periudha e përfundimit të tyre nga inspektorët përkatës është muaji janar 2025 deri në prill 2025. Pavarësisht përfundimit të rikontrolleve, nga ana e Komisionit Disiplinor nuk është vijuar me marrjen e vendimeve përfundimtare për procedurat disiplinore përkatëse, duke sjellë tejkalim të afateve të përcaktuara në Kodin e Procedurave Administrative dhe aktet nënligjore përkatëse në fuqi. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Kodin e Procedurave Administrative, neni 91, neni 92; Udhëzimit nr. 1, datë 02.04.2014 “*Për elementët kryesore proceduralë dhe materialë të ecurisë dhe shqyrtimit të shkëlqeve disiplinore*”, pika II/A.

» Në **DRT Vlorë** është ushtruar auditimi i përputhshmërisë dhe nga KLSH është dërguar RPA dhe rekomandimet përkatëse me shkresën nr. 1111/40 prot., datë 03.10.2024. Në RPA, ndër të tjera, i është propozuar titullarit të DPT-së vlerësimi i situatave problematike të konstatuara gjatë auditimit dhe ndërmarrja e masave disiplinore ndaj punonjësve përkatës, në përputhje me rastet e identifikuara me përgjegjësi konkrete. Me Urdhrin e DP nr. 20266 prot., datë 11.12.2024, është ngritur Komisioni Disiplinor dhe me shkresat 13616/ prot., datë 14.09.2024 është filluar ecuria disiplinore për 10 (dhjetë) punonjës, sipas tabelës si vijon:

Nr.	Emer/Mbiemer	Fillimi i proc disiplinore	Vendim i ndërmjetëm
1	B Z	shkresa nr. 19216/1 prot., dt. 12.12.2024	nr. 18, dt. 03.02.2025
2	R K	shkresa nr. 19217/1 prot., dt. 12.12.2024	nr. 19, dt. 03.02.2025
3	L K	shkresa nr. 19215/1 prot., dt. 12.12.2024	nr. 17, dt. 03.02.2025
4	A M	shkresa nr. 19222/1 prot., dt. 12.12.2024	nr. 28, dt. 03.02.2025
5	D B	shkresa nr. 19219/1 prot., dt. 12.12.2024	nr. 21, dt. 03.02.2025
6	M K	shkresa nr. 19223/1 prot., dt. 12.12.2024	nr. 23, dt. 03.02.2025
7	J F	shkresa nr. 19218/1 prot., dt. 12.12.2024	nr. 20, dt. 03.02.2025
8	F S	shkresa nr. 19224/1 prot., dt. 12.12.2024	nr. 24, dt. 03.02.2025
9	O Sh	shkresa nr. 19221/1 prot., dt. 12.12.2024	nr. 29, dt. 07.02.2025
10	E H	shkresa nr. 19220/1 prot., dt. 12.12.2024	nr. 22, dt. 03.02.2025

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

Nga shqyrtimi i 10 procedurave disiplinore të sipërcituara të cilat janë nisur me shkresat përkatëse të datës 12.12.2024 dhe në vijim të ngritjes së Komisionit të Disiplinës sipas Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 20266 prot., datë 11.12.2024, konstatohet se deri në momentin e auditimit në terren nuk është marrë asnjë vendim përfundimtar për asnjërin prej rasteve të evidentuara, edhe pse disa nga rikontrollet kanë përfunduar.

Komisioni ka miratuar me vendim të ndërmjetëm ku ka vendosur pezullimin e procedurave për secilin rast në datën 03.02.2025, me motivacionin “*pezullim procedure deri në daljen e rezultateve të rikontrolleve*”.

Me emailin e datës 30.05.2025 nga DRT Vlorë është dërguar evidenca e rikontrolleve, ku rezultojnë se 5 (pesë) nga rikontrollet kanë përfunduar, ndërsa pjesa tjetër është në proces.

Vendimet Gjyqësore

Nga auditimi i databazës së punonjësve të larguar nga puna, të administruar nga Drejtoria Ligjore dhe Teknike dhe që janë ende në proces gjyqësor për çështje që lidhen me marrëdhëniet e punës, grupit të auditimit fillimisht i është vënë në dispozicion vetëm databaza e çështjeve për vitin 2024. Pas kërkesave shtesë për dokumentacion të plotë, Drejtoria Ligjore dhe Teknike vendosi në dispozicion një databazë progresive, ku rezultojnë 44 çështje gjyqësore në shqyrtim

në shkallën e parë dhe 132 çështje në shkallën e dytë. Nga auditimi i databazës për çështjet gjyqësore të shkallës së dytë të administruar nga Drejtoria Ligjore dhe Teknike të përditësuar dërguar nëpërmjet observacioneve dhe kryqëzimit me të dhënat e administruara dhe njohura në pasqyrat financiare nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, situata paraqitet si vijon:

- 41 çështje janë në ankimuar në gjykatën e shkallës së parë dhe mbeten në pritje për t'u shqyrtuar në gjykatën e apelit;
- 18 vendime gjyqësore janë në favor të Administratës Tatimore.;
- 3 vendime gjyqësore janë përcjellë për njohje me shkresë pranë Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit me qëllim planifikimin e fondeve buxhetore (nuk janë përcjellë për ekzekutim sepse nuk ka patur kërkesë për ekzekutim nga gjyqfituesi);
- 1 vendim gjyqësor nuk është përcjellë për njohje pranë Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit pasi me shkresën nr. 10165/1 Prot, datë 20.06.2024 nga Drejtoria Teknike dhe Ligjore është bërë kërkesë për ndreqje gabimi lidhur me vendimin nr.1125, datë 21.12.2023 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë (kërkesë për ndreqje gabimi lidhur me dispozitivin e vendimit) dhe deri në një vendimarrje për pranimin e kësaj kërkesë nuk mund të përcjellet për njohje;
- 69 vendime gjyqësore janë përcjellë për ekzekutim pranë Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit dhe janë njohur në kontabilitet ose janë shlyer sipas rastit.

Sa më sipër, nga auditimi konstatohet se administrimi i të dhënave mbi gjyqfituesit kryhet në formate jo të standardizuara, konkretisht në Excel, duke ndikuar në përditësimin dhe ruajtjen afatgjatë të informacionit, duke kufizuar gjithashtu mundësinë për përpunim dhe analizë efektive të të dhënave.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar, nenet 12/3 dhe 16/2 dhe me Rregulloren e Brendshme të ATQ, nenin 101/1.

- Grupi i auditimit kërkoi informacion lidhur me gjyqet e fituara vetëm përgjatë vitit 2024 nga ish punonjësit, sipas vlerave respektive të vendimit, si dhe në rastet kur vendimi ka qenë me objekt rikthimin në punë të ish punonjësve. Nga ana e Drejtorisë Ligjore dhe Teknike u vendos në dispozicion informacioni pas dorëzimit të akt konstatimeve, sipas së cilit rezultoi se:

Vendime gjyqësore shkalla I				Vendime gjyqësore shkalla II			
9 raste	Pagim page	6 raste	Rikthim në vendin e punës	11 raste	Pagim page	6 raste	Rikthim në vendin e punës

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

» Nga auditimi konstatohet se planifikimi për vendimet gjyqësore sikurse evidentohet dhe në tabelën e mëposhtme nuk është bërë në përputhje me nevojat buxhetore. Konkretisht janë planifikuar për shpenzimet gjyqësore në fazën e parë të PBA-së një buxhet prej 200,000 mijë lekë, i cili më pas në fazën e dytë është rritur në 375,759 mijë lekë (përfshirë këtu edhe detyrimet ndaj subjekteve, përveç ish punonjësve). Në buxhetin e akorduar sipas ligjit fillestar të buxhetit, konstatohet se janë miratuar fonde në vlerën 250,000 mijë lekë, të cilat janë të pamjaftueshme për të mbuluar detyrimet e prapambetura të gjyq fituesve (konkretisht për ish punonjës janë detyrime në fillim të vitit 2023 në vlerën 59,168 mijë lekë dhe për subjekte gjyq fituese në vlerën 239,153 mijë lekë, **pra në total rreth 298,321 mijë lekë**), duke mos marrë këtu në konsideratë vendimet shtesë të depozituara gjatë vitit 2024. Buxheti përgjatë vitit 2024 është shtuar në vlerën 461,150 mijë lekë, dhe paraqitet me një realizim prej vetëm 370,444.6 mijë lekë.

Në mijë lekë

Tabela- Planifikimi dhe realizimi i buxhetit për vendime gjyqësore të DPT

Emertimi	PBA Faza I	PBA Faza II	Plani fillestar	Plani Rishikuar	Realizmi
Buxheti per vendime gjyqesore te ekzekutuara	200,000	375,759	250,000	461,150	370,444.6

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

Nga ana e DPT-së nuk janë realizuar të gjitha pagesat për detyrimet që lidhen me vendimet gjyqësore të prapambetura. Konkretisht, me datë 31.12.2024, mbeten të pashlyera detyrime në vlerën 88,533 mijë lekë. Edhe pse në planin e rishikuar ishin alokuar fonde në shumën 461,150 mijë lekë, realizimi faktik arriti vetëm në 370,444.6 mijë lekë, duke sjellë një mospërdorim të plotë të fondeve të miratuara.

Nga auditimi mbi pagesat e kryera ndaj gjyqfituesëve konstatohet se DPT për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, nuk ka respektuar parimi FIFO, për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 61.

» Nga auditimi konstatohet se në fillim të vitit 2024 rezultojnë detyrime të prapambetura për ish punonjës gjyqfitues në vlerën 59,168 mijë lekë. Përgjatë vitit 2024, për ish punonjësit janë likuiduar detyrime në vlerën 189,635 mijë lekë, ku vlera e detyrimeve të lindura përgjatë vitit 2024 është 160,657 mijë lekë, dhe deri në fund të vitit 2024, rezultojnë detyrime të prapambetura për ish punonjës gjyqfitues në vlerën 30,189 mijë lekë. Nga totali i pagesave të kryera nga buxheti i shtetit për ish punonjësit gjyqfitues konstatohen se janë kryer likuidime të tarifave përmbartimore, duke e rënduar kështu buxhetin e shtetit për shkak të mos ekzekutimit në kohë të këtyre pagesave me 3,926 mijë lekë.

Sipas evidencës së DPT janë raportuar:

Statusi i punonjësit	Numri	Detyrimi i prapambetur 31.12.2023	Detyrime të lindura gjatë 2024	Paguar 2024	Detyrimi i prapambetur 31.12.2024
Ish nëpunës me status	75	58,796,818	141,550,957	170,633,987	29,713,786
Ish punonjës me kod pune	28	370,907	19,105,750	19,001,207	475,450
Totali	103	59,167,725	160,656,706	189,635,194	30,189,236

në lekë

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

-Për ish nëpunësit me status nëpunësi civil, janë gjithsej 75 raste, ku deri më 31.12.2023, detyrimi i prapambetur për këtë kategori paraqitet në shumën 58,796,818 lekë, ndërkohë që gjatë vitit 2024 kanë lindur detyrime shtesë në vlerën 141,550,957 lekë, duke çuar totalin e detyrimit për t'u likuiduar në 200,347,775 lekë. Gjatë vitit 2024 janë likuiduar vendime gjyqësore në shumën 170,633,987 lekë, ndërsa në fund të vitit mbetet një detyrim i prapambetur prej 29,713,786 lekë.

- Për ish punonjësit me kod pune, paraqiten 28 raste, me një detyrim të mbetur nga viti 2023 në vlerën 370,907 lekë dhe detyrime të reja gjatë vitit 2024 në shumën 19,105,750 lekë. Totali i detyrimit për këtë kategori ka arritur në 19,476,657 lekë, prej të cilit janë likuiduar 19,001,207 lekë, duke lënë një detyrim të mbetur prej vetëm 475,450 lekë në fund të vitit.

Në konkluzion, nga analiza krahasimore me vitin 2023, vërehet se gjatë vitit 2024 është arritur një ulje e ndjeshme e detyrimeve të prapambetura të trashëguara nga vitet e mëparshme, si dhe një reduktim i numrit total të gjyqfituesve. Megjithatë, viti 2024 karakterizohet nga një rritje e detyrimeve të reja të lindura dhe një nivel më i ulët pagesash në krahasim me vitin 2023, duke sjellë risk për krijimin e një stoku të ri detyrimesh nëse nuk përmirësohet planifikimi buxhetor dhe bashkërendimi ndërmjet strukturave përgjegjëse për administrimin e vendimeve gjyqësore.

Komisioni i Posaçëm në DPT

Gjatë vitit 2024, në zbatim të Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore”, Administrata Tatimore Qendrore ka ngritur Komisionin e Posaçëm me Urdhrin e Brendshëm nr. 206, datë 10.06.2024 “Për ngritjen e Komisionit të Posaçëm për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga AT”. Ky komision, përgjatë vitit 2024, ka funksionuar në përbërjen: znj. E Ç, në cilësinë e Kryetares së Komisionit, znj. Xh H, anëtare, znj. I K, anëtare dhe znj. D C, anëtare, ndryshuar me:
-Urdhrin nr. 222, datë 27.06.2024, ku znj. Xh H është zëvendësuar me znj. E G;
-Urdhrin nr. 298, datë 10.10.2024, ku znj. E G është zëvendësuar me znj. B G.

Nga auditimi konstatohet se gjatë vitit 2024, Komisioni i Posaçëm është mbledhur 4 (katër) herë dhe ka shqyrtuar rastet e gjyqfituesve si më poshtë:

1. Me procesverbalin nr. 4654 prot., datë 11.03.2024, është shqyrtuar rasti i z. S S, ku është konstatuar se punonjësi mbush moshën e pensionit më datë 14.03.2024 dhe për këtë arsye përfundon marrëdhënia në shërbimin civil.
2. Me procesverbalin nr. 14759 prot., datë 21.08.2024, janë shqyrtuar dhe analizuar rast pas rasti dhjetë (10) praktika gjyqësore, nga të cilat rezultoi se nëntë (9) praktika gjyqfitues ishin të punësuar në sektorin publik, ndërsa në një rast konkret, për znj. M S B, është konstatuar se pozicioni i mëparshëm është suprimuar me ndryshimet strukturore, por kategoria e pagës është e njëjtë me pozicionin që mban aktualisht, dhe Komisioni ka vendosur ekzekutimin e vendimit.
3. Me procesverbalin nr. 15375 prot., datë 06.09.2024, është shqyrtuar rasti i znj. S S, ku është vendosur risistemimi i saj në pozicionin P/Sektorin në Sektorin e Financës dhe Buxhetit në DPT.
4. Me procesverbalin nr. 16522 prot., datë 26.09.2024, është shqyrtuar rasti i ish-nëpunësit z. P M, ku është konstatuar se pozicioni i tij është suprimuar me ndryshimet strukturore dhe se kriteret e përgjithshme dhe të posaçme nuk përputhen me asnjë pozicion pune në DRT. Për rrjedhojë, me qëllim minimizimin e kostove financiare, Komisioni ka vendosur propozimin në DAP për sistemin e nëpunësit në një nga pozicionet vakante në institucionet e tjera ku ai plotëson kriteret përkatëse.

Në Urdhrin nr. 5151, datë 28.10.2015 parashikohet: “*KP duhet të shqyrtojë të gjitha rastet e gjyqfituesve, të pa sistemuar në një pozicion të rregullt të shërbimit civil, që kanë një vendim gjyqësor të formës së prerë, deri në datën e hyrjes në fuqi të urdhrit*”. Urdhëri përcakton gjithashtu në Kreun IV, pika 2 se “**KP thirret nga Kryetari, brenda 2 ditëve** punë nga depozitimi i kërkesës/lajmërimit me shkrim të kreditorit, për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, duke vënë në dijeni DAP-in”. Kreu IV, pika 3 përcakton se “Shqyrtimi administrativ përfundon **jo më vonë se 15 ditë** nga momenti i depozitimit të kërkesës”. Kreu VI, pika 4 përcakton se “KP në përfundim të shqyrtimit administrativ, **brenda 3 ditëve pune**, i parashtron me shkrim gjyqfituesit alternativat, objektivisht të mundshme, për t’u punësuar në një pozicion të rregullt të të njëjtës kategori dhe në pamundësi objektive, në një kategori më të ulët brenda institucionit nga ku është larguar apo në një institucion varësie”.

Sa më sipër, konstatohet se nga ana e Komisionit të Posaçëm është shqyrtuar një numër i kufizuar vendimesh gjyqësore të formës së prerë, pavarësisht se në fund të vitit 2024 rezultojnë ende **61 gjyqfitues të pasistemuar**, për të cilët vazhdojnë të kryhen pagesa për pagat mujore, duke gjeneruar detyrime shtesë për buxhetin e shtetit vit pas viti. Pas marrjes së vendimeve gjyqësore të formës së prerë për rikthimin e nëpunësve civilë në detyrë konstatohet se Komisioni i Posaçëm nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat ligjore për sistemin e tyre në kohë dhe sipas radhës së daljes së vendimit të formës së prerë nga Gjykata.

▪ Gjithashtu, sa i takon gjyqfituesve të larguar nga shërbimi civil dhe që ndodhen në listë pritjeje për sistemim në pozicionet përkatëse, konstatohet një tendencë në rritje të numrit të tyre, ku nga 56 raste të evidentuara në vitin 2023, në vitin 2024 rezultojnë 61 raste, duke

reflektuar një shtesë prej 5 (pesë) gjyqfituesish, situatë e cila përbën një barrë të vazhdueshme financiare për institucionin, pasi këta persona vijnë të përfitojnë pagën e tyre deri në momentin e sistemit nga ana e DPT-së.

- Nga auditimi konstatohet se shtesa e vitit 2024 të detyrimeve për vendime gjyqësore të ish punonjësve prej 160,657 mijë lekë, përbëhet nga:

	Numri i Vendimeve Gjyqësore	Detyrimi viti 2024
Kod Pune	28	26,577,430
Komisioneri	1	75,300
Pension	7	7,636,211
Rikthyer ne pune	3	1,087,297
Vazhdon detyrimi	63	125,280,469
Totali	103	160,656,707

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DPT

- **125,280,469 lekë për 63 ish punonjës për të cilët vazhdon detyrimi** (61 punonjës me rikthim në punë, 2 punonjës ka ende detyrim të pashlyer), pasi nga të cilët 23 prej tyre janë raportuar si gjyqfitues të depozituar përgjatë vitit 2024 dhe pjesa tjetër e shtesave të detyrimit janë pagat për punonjësit që vendimi i gjykatës ka përcaktuar kthim në punë, dhe rezultojnë ende të pa sistemuar nga DPT deri në përfundim të periudhës së auditimit. Nga këta punonjës konstatohet se për 1(një) rast është raportuar si detyrim vlere prej 1,151 mijë lekë për vitin 2024, detyrim ky që është raportuar si 0 në vitin 2023, pavarësisht se data e depozitimit të vendimit është në vitin 2023.

- Nga auditimi konstatohet se Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nuk ka publikuar në faqen e saj zyrtare grafikun e shlyerjes së detyrimeve që rrjedhin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë, sipas radhës së paraqitjes së tyre, veprim në kundërshtim me Udhëzimin nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisë të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, ku në pikën 4 përcakton se “Njësitë e qeverisjes së përgjithshme, gjatë vitit buxhetor, mbajnë database për vendimet gjyqësore të formës së prerë që parashikojnë detyrime monetare, si dhe për shumat e detyrimeve. **Shuma totale e detyrimeve për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, bëhet pjesë e procesit të programimit buxhetor të vitit të ardhshëm, sipas përcaktimeve të akteve ligjore e nënligjore përkatës.** Këto parashikime i bëhen të njohura edhe njësisë së qeverisjes së përgjithshme nga e cila varet” dhe në pikën 5 përcakton se “Ekzekutimi i vendimeve gjyqësore që janë parashikuar të shlyhen nga buxheti përkatës, **bëhet sipas radhës së paraqitjes zyrtare të tyre në vitin paraardhës dhe grafiku i shlyerjes bëhet publik nëpërmjet publikimit në faqen on-line të njësisë shpenzuese, apo në formë të tjera të publikimit, që ju bëhen të ditura publikut.** Përmbartuesi i përmbahet grafikut të shlyerjes së detyrimit të publikuar”.

▪ **Delegimet e kompetencave “Për ngarkimin e përkohshëm në detyrë”**

Gjatë vitit 2024 nga DPT janë kryer 133 delegime kompetencash në të gjithë administratën tatimore, ku 38 urdhra për delegim kompetencash kanë përfunduar, 75 delegime kompetencash janë në drejtoritë rajonale tatimore dhe 20 delegime kompetencash në strukturat e DPT.

Në urdhrat përkatës të nxjerrë përgjatë vitit 2024 në lidhje me ushtrimin e përkohshëm të funksioneve konstatohet se baza ligjore mbi të cilën janë nxjerrë këto urdhra i referohet:

- Ligji 9920 “Për procedurat tatimore në RSH”;
- Ligji 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e Administratës Shtetërore”;
- Rregulloren e brendshme të ATQ;
- Ligji nr. 9000 datë 30.01.2003 “Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave”;
- Kodi i Procedurave Administrative, neni 3 e vijues.

Sa më sipër, nga auditimi i bazës ligjore mbi të cilën janë mbështetur urdhrat për caktimin e nëpunësve në ushtrimin e përkohshëm të funksioneve në DPT, konstatohet se nuk ekziston një dispozitë ligjore që të parashikojë shprehimisht ushtrimin e përkohshëm të funksioneve në kuadër të marrëdhënieve të punës në administratën publike.

Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë ka parashikuar vetëm delegimin e funksioneve nga një institucion në tjetrin dhe jo delegimin e detyrave.

Gjithashtu, konstatohet se ushtrimi i përkohshëm i funksioneve nuk është i parashikuar në asnjë dispozitë të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, apo dispozitave të tjera ligjore, dhe referuar intervaleve të kohëzgjatjeve të tyre në kohë tepër të konsiderueshme, konstatohet se kanë shërbyer si mjet për të shmangur procedurën e parashikuar nga neni 25 “Lëvizja Paralele”, të Ligjit 152/2013 “Për nëpunësin civil”.

Gjithashtu, nga auditimi i urdhrave të sipërcituar konstatohet se këto urdhra nuk përmbajnë një afat të përcaktuar për ushtrimin e përkohshëm të funksioneve.

Referuar informacionit të vënë në dispozicion nga ana e DBNJ në DPT mbi urdhrat aktiv për ushtrimin e përkohshëm të funksioneve të mbartura nga vitet e mëparshme, si dhe urdhrat e nxjerra përgjatë vitit 2024 konstatohet se urdhrat e ushtrimit të detyrave funksionale të lëshuara përpara procesit të ristrukturimit të ATQ-së kanë humbur efektin e tyre ligjor në momentin e lëshimit të aktit të transferimit pasi procesi i lëshimit të akteve të transferimit për nëpunësit civil të ATQ nga DAP ka përfunduar në muajin janar 2024, dërguar me e-mail-in e datës 09.07.2025 nga ana e DBNJ.

Transferimet në ATQ

Nga auditimi konstatohet se gjatë vitit 2024 janë kryer gjithsej 12 lëvizje të personelit në formë transferimi, nga të cilat: 7 raste përbëjnë transferime të përkohshme të punonjësve me kod pune, 3 raste janë transferime të përhershme, ndërsa 2 të tjera janë transferime të përkohshme për punonjës me status nëpunësi civil.

Në zbatim të nenit 48, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, ku përcaktohet që: “Nëpunësi civil mund të transferohet, përkohësisht, në një pozicion tjetër të shërbimit civil, **të së njëjtës kategori**, për këto arsye dhe kohëzgjatje: a) në interes të institucionit, deri në 6 muaj gjatë 2 viteve”, u kërkuar informacion mbi numrin total të transferimeve të kryera nga DPT, ku konstatohet se përgjatë vitit 2024 në administratën tatimore janë kryer 2 (dy) procedura transferimi, të cilat i përkasin drejtorive rajonale tatimore. -Me urdhrin nr. 15402/8 prot., datë 15.02.2024 është transferuar punonjësi nga pozicioni Drejtor i Drejtorisë së Analizës, Riskut dhe Kontabilitetit të të Ardhurave në pozicionin Përgjegjës në Sektorin e Prokurimeve në MBZHR. Nga auditimi konstatohet se deri në fund të vitit, punonjësi nuk është kthyer në pozicionin fillestar, duke tejkaluar afatin 6 muaj të përcaktuar në Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar.

-Me urdhrin nr. 15155/2 prot., datë 18.09.2024 është transferuar punonjësi nga pozicioni Drejtor i Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Rajoni Qendror, në pozicionin Drejtor i DRT, Tiranë. Pas kalimit të këtij afati, punonjësi nuk është transferuar në pozicionin fillestar, por është ngarkuar përkohësisht në detyrë në një pozicion të të njëjtës kategori brenda ATQ, me anë të urdhrit nr. 152 datë 28.05.2025, duke tejkaluar afatin e parashikuar në Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me nenit 48, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, ku përcaktohet që: “Nëpunësi civil mund të transferohet, përkohësisht, në një pozicion tjetër të shërbimit civil, **të së njëjtës kategori**, për këto arsye dhe kohëzgjatje: a) në interes të institucionit, deri në 6 muaj gjatë 2 viteve”, duke shmangur procedurën e parashikuar nga neni 25 “Lëvizja Paralele”, të Ligjit 152/2013 “Për nëpunësin civil”, ku cilësohet se: “Plotësimi i vendeve të lira në kategorinë ekzekutive, atë të

ulët apo të mesme drejtuese bëhet së pari nga nëpunësit civilë të së njëjtës kategori nëpërmjet procedurës së lëvizjes paralele”.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.6001/33 Prot., datë 12.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.430/5 Prot., datë 15.09.2025, i hartuar nga përfaqësuesit e Drejtorisë së Burimeve Njerzore pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: 1.Lidhur me konstatimin mbi planin vjetor të pranimit në shërbimin civil, sqarojmë se detyrimi për përgatitjen e planit vjetor të pranimit për institucionet e administratës shtetërore, sipas ligjit për nëpunësin civil neni 7 pika dh, i takon DAP dhe jo DPT. Konkretisht Institucioni jonë, i dërgon në muajin dhjetor të çdo viti Ministrisë së Financave dhe DAP informacionin mbi vakancat që ka në organikën e saj, i cili më pas përpunohet nga DAP për qëllim të përgatitjes së planit vjetor të pranimit. Ashtu sikurse edhe iu kemi shpjeguar nga afër gjatë procesit të auditimit, në muajin dhjetor 2023, infomacioni me vakancat nuk i është përcjellë DAP dhe Ministrisë së Financave, për arsyen se ATQ ka qënë në proces ristrukturimi (proces i cili përfundoi në muajin janar 2024). Për shkak të këtij procesi ka qenë e pamundur të evidentoheshin vakancat në muajin dhjetor 2023, e për pasojë t'i përcillen DAP. Ministria e Financave si institucion qendror dhe DAP si autoritet përgjegjës për miratimin e planit vjetor të rekrutimit, duke qenë institucione ndërvepruese në këtë procedure, kanë qënë në dijeni të procesit të ristrukturimit dhe nuk e kanë konsideruar mosdërgimin e vakancave të ATQ, si veprim në kundërshtim me nenin 18 të ligjit për nëpunësin civil. Pas përfundimit të procesit të ristrukturimit, dhe evidentimit të saktë të vakancave, Drejtoria e BNJ ne DPT ka proceduar normalisht me dërgimin e kërkesave drejtuar DAP për shpalljen e vakancave. Sjellim në vemendjen tuaj se gjatë vitit 2024 janë rekrutuar 99 punonjës të rinj, duke e ulur ndjeshëm numrin e vakancave të një viti më parë.

2.Lidhur me konstatimin mbi emërimet e punonjësve në DPT dhe DRT të cilët rregullohen me kod pune, sqarojmë se për vitin 2024, kanë qënë 60 punonjës të rinj të rekrutuar, ndër të cilët 12 punonjës janë pjesë e strukturave të Drejtorisë së Hetimit Tatimor ose Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren ne DPT dhe Rajone, pjesa tjetër janë pozicione mbështetese si Protokoll/Arkiv, Korrier, Punonjës Pastrimi, etj.Referuar Rregullores se Brendshme, nr. 10, datë 31.01.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm “Për miratimin e Rregullores “Për marrëdhëniet e punës të personelit jo nëpunës civil, në Administratën Tatimore Qendrore” neni 15, citohen qartë mënyra e rekrutimit të punonjësve me Kod Pune. Për pozicionet e punës Inspektor/Përgjegjës Sektori, në Strukturat e Hetimit ose Verifikimit, propozimi fillon nga Drejtori Rajonal respektiv, për shkak të nevojave të punës dhe vakancës së krijuar, Drejtoria e Burimeve Njerezore i drejtohet Drejtorit të Përgjithshëm nëpërmjet Memo-s ku i jep të gjitha të dhënat përfshirë propozimin, kriteret e përgjithshme dhe ato të posacme për pozicionin e punës së propozuar për emërim dhe pas konfirmimit nga Titullari vijohet me emërimin e punonjësit. Përsa i përket Drejtorisë së Administrimit të të Dhënave, duke qenë se është një Drejtori e krijuar rishtazi me ristrukturimin e Institucionit në vitin 2023, detyrat specifike të kësaj Drejtorie, kriteret e përgjithshme dhe ato të posacme janë shumë specifike në fushën e edukimit, Shkenca Informatike Ekonomike/Shkenca Kompjuterike, titullari cmoj qe emërimet në këtë Drejtori të kryhen nëpërmjet procedurës së konkurrit. Në këtë Drejtori janë emëruar 3 punonjës, 1 Përgjegjës Sektori dhe 2 Inspektor.

3.Lidhur me konstatimin mbi databazën e burimeve njerëzore të mbajtjes së të dhënave, sqarojmë se në gjykimin tonë, duke qenë se kjo është një database e brendshme dhe që përdoret nga specialistët e burimeve njerëzore, informacionet e pasqyruara në të përmbajnë të gjithë informacionin e nevojshëm që stafi burimeve njerëzore të gjurmojë dhe analizoj te gjitha proceset e menaxhimit të burimeve njerëzore. Duke qenë se kjo është një databazë e krijuar

nga vet specialistët e burimeve njerezore, jo sipas ndonjë modeli tip të detyrueshëm, por sipas qëllimeve që ka drejtoria per evidentimin dhe ruajtjen e të dhënave të secilit akt, secili nga specialistët që punon me këtë databaze e ka të lehtë të orientohet dhe menaxhoj proceset e ndryshme të burimeve njerezore.

4.Lidhur me konstatimin mbi delegimin e kompetencave, sqarojmë se Drejtori i Përgjithshëm, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, ka detyrim ligjor, për mirë funksionimin e administratës, mbarëvajtjen e punës, sigurimin e realizimit të detyrave funksionale dhe vijueshmërisë së përmbushjes së tyre. Për këtë qëllim ka të drejtën ligjore të delegimit të kompetencave nëpunësve aktual, duke respektuar dispozitat ligjore, për shkak të vakancës së hershme të një pozicioni pune, fluksit të madh të punës dhe detyrave që duhen realizuar, në kuadër të misionit të saj, për realizimin e të ardhurave. Përzgjedhja e nëpunësve, të cilëve u ngarkohen detyra me vendim të Titullarit të Institucionit, për ushtrim të përkohshëm të funksioneve të caktuara, është diskrecion i eprorit direkt, kryesisht e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale, i cili kryen propozimet përkatëse, duke mbikqyrur dhe vlerësuar në mënyrë konstante performancën e secilit punonjës. Kjo praktikë pune, është ndjekur nga Administrata Tatimore për vetë natyrën, specifikën e llojeve të veprimtarisë së strukturave dhe garantimin e vazhdimësisë së përmbushjes së detyrave funksionale. Duke qenë se plotësimi i vendeve vakante sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar, zgjat në kohë për shkak të afateve të procedurave si dhe kalendarit të Shpalljeve që administrohet nga Departamenti i Administratës Publike, disa nëpunës të caktuar, janë propozuar nga eprorët e tyre, për të kryer disa detyra shtesë, në kushtet e mungesës së stafit, si dhe nisur nga fakti se delegimi apo ndërprerja e delegimit të kompetencave, nuk çënon asnjë të drejtë të nëpunësve civil, emëruar në pozicion të rregullt. Që prej fillimit të vitit 2024, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka ndjekur në mënyrë sistematike proceset e rekrutimit dhe promovimit të stafit dhe po bën zbatimin e të gjitha detyrimeve ligjore, cka ka sjellë dhe një numër të lartë emërimesh dhe ulje të numrit të vakancave pavarësisht se kjo e fundit varet nga disa faktorë si dorëheqja/pezullimi/mbushja e moshës për pension/ Komisionet e Disiplinës apo arsye të tjera. Në lidhje me transferimet e nëpunësve civil, theksojmë se, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, është zbatuese e akteve të dala nga Departamenti i Administratës Publike, i cili përcjellë zyrtarisht, aktin për fillimin/përfundimin e transferimit të përkohshëm.

5.Lidhur me konstatimin mbi transferimet në ATQ për 2 procedurat e transferimit, sqarojmë se sipas Urdhrit nr. 15402/8 prot., dt. 15.02.2024 ku është transferuar punonjësi nga pozicioni Drejtor i Drejtorisë së Analizës, Riskut dhe Kontabilitetit të të Ardhurave në Drejtorinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj në pozicionin Përgjegjës në sektorin e Prokurimeve në MBZHR, ku konstatojmë se punonjësi nuk është kthyer në pozicionin fillestar duke tejkaluar afatin 6 muajor të përcaktuar në ligjin Nr 152/2013 “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar, sqarojmë se konkretisht në bazë të aktit “ Përfundim i transferimit të përkohshëm të znj. M R nr prot dt 679/99 dt 25.01.2024 , znj M R është rikthyer në pozicionin e saj të punës Drejtor i Drejtorisë së Analizës, Riskut dhe Kontabilitetit të të Ardhurave në Drejtorinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj. Sipas Urdhrit nr. 15155/2 Prot., dt. 18.09.2024 ku është transferuar punonjësi nga pozicioni Drejtor i Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Rajoni Qendror, në pozicionin Drejtor i DRT Tiranë, në bazë të aktit “Përfundim i transferimit të përkohshëm të znj. E D nr 4602.1 Prot dt 20.03.2025 ka përfunduar transferimi i përkohshëm dhe është kërkuar rikthimi i saj në pozicionin Drejtor i Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Rajoni Qendror.

6.Lidhur me konstatimin mbi vendimet gjyqësore, sqarojmë se në zbatim të përputhshmërisë së procedurave të ndjekura për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për ish punonjës të ATQ, në lidhje me përcaktimet e Urdhrit të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151, datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit

të ligjit për shërbimin civil”, Drejtoria e Burimeve Njerëzore, ka krijuar bazën e të dhënave gjyqësore sipas pikës nr. 2, të Kreut II “Krijimi i bazës së të dhënave gjyqësore”, të këtij urdhri. Në databazën që disponon Drejtoria e Burimeve Njerëzore sipas dhe urdhrit të sipërcituar, janë vetëm vendimet gjyqësore, të ish- nëpunësve që kanë qënë pjesë e shërbimit civil, ndryshe nga dy strukturat, e tjera, konkretisht Drejtoria e Financës dhe Buxhetit si dhe Drejtoria Teknike dhe Ligjore që në databazat e tyre kanë informacion edhe për ish punonjës mardhëniet e punës të cileve rregullohen nga Kodi i Punës. Për sa më lart, baza e të dhënave që disponon Drejtoria e Burimeve Njerëzore, përmban të gjitha informacionet e sakta lidhur me numrin dhe datën e vendimit gjyqësor, objektin e padisë, dispozitivin e vendimit, aktin e largimit ose lirimit të nëpunësit nga shërbimi civil, faktet dhe rrethanat e lindura, në lidhje me pozicionin e punës, pas dhënies së vendimit gjyqësor të formës së prerë, gjendjen juridike të pozicionit të punës pas largimit të nëpunësit etj. Informacion i cili i vihet në dispozicion Komisionit të Posaçëm, për shqyrtimin dhe ekzekutimin e praktikave gjyqësore. Baza e të dhënave gjyqësore përditësohet, rast pas rasti, në varësi të veprimeve administrative, deri në ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë. Lidhur me citimin nga ana juaj se: “Gjithashtu, sa i takon gjyqfituesve të larguar nga shërbimi civil dhe që ndodhen në listë pritjeje për sistemim në pozicionet përkatëse, konstatohet një tendencë në rritje e numrit të tyre, ku nga 56 raste, të evidentuara në vitin 2023, në vitin 2024 rezultojnë 61 raste, duke reflektuar një shtesë prej 5 gjyqfituesish”, ju sqarojmë si me poshtë:

Komisioni i Posaçëm i trajton praktikën në varësi të disa faktorëve siç janë ndryshimet strukturore, ridimensionimi i strukturave dhe pozicioneve në shërbimin civil, vendet vakante në dispozicion në kohën e trajtimit si dhe në përputhje me kualifikimet dhe kriteret e veçanta të pozicionit të punës, të gjyqfituesit.

Duke patur parasysh për sa më lart, Komisioni i Posaçëm, përgjatë vitit 2024 janë ekzekutuar 5 (pesë) praktika gjyqësore. Me qëllim minimizimin e kostove financiare dhe përmbushjen e detyrimeve ligjore nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, Komisioni i Posaçëm, do të vijojë me shqyrtimin e praktikave gjyqësore të paekzeutuar, rast pas rasti, duke patur parasysh kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të gjyqfituesve si dhe duke marrë në konsideratë që ndryshimet strukturore kanë ridimensionuar dhe riorganizuar pozicionet e punës, sipas përvojës dhe funksioneve që duhet të ushtrohen nga nëpunësit civil.

7. Lidhur me konstatimin mbi masat disiplinore, sqarojmë se grupi auditimit është referuar në aktin nënligjor, VKM Nr. 115, datë 05.03.20014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”. Në këtë akt qartazi ndërmjet të tjerave është përcaktuar, se: “1-Organet disiplinore, sipas ligjit, janë: ... komisioni disiplinor (KD) për nëpunësit e tjerë, ... 1. Me “procedurë disiplinore” do të kuptohet gjithë veprimtaria administrative, që kryhet që nga momenti i konstatimit të një shkeljeje disiplinore, vënies në dijeni, me shkrim, të personit që pretendohet se ka kryer shkeljen, deri në marrjen e një vendimi përfundimtar nga organi disiplinor. ... 14. Organi disiplinor heton kryesisht të gjitha faktet dhe vlerëson të gjitha rrethanat e ngjarjes që janë të nevojshme për marrjen e vendimit, si dhe mund të përdorë çdo mjet për të mbledhur prova, në përputhje me Kodin e Procedurave Administrative...

Në lidhje me masat disiplinore në proces në tejkallim afateve deri në nxjerrjen e vendimit përfundimtar, nga grupi auditues janë evidentuar tre raste për të cilat mendojmë se në përlllogaritjet e bëra ka një lapsus pasi pa dashje nuk jeni referuar arsyes të shtyrjes së afatit të cilat nga komisioni disiplinor janë trajtuar në proces verbalin e mbajtur gjatë zhvillimit seancës dëgjimore si dhe në vendimet e ndërmjetme për zgjatjen e afatit apo në vendimet në rast të pezullimit procedurës deri në marrjen e vendimit përfundimtar, për të cilat ju sqarojmë sipas rastit. - z. A C, sipas përlllogaritjeve të grupit auditues për nëpunësin A C janë përlllogaritur 186 ditë nga fillimi i ecursisë disiplinore, pa marrë në konsideratë shkakun dhe arsyen e justifikuar të shtyrjes së procedurës duke e konsideruar në tejkallim të afatit të

vendimmarrjes përfundimtare. Theksojmë se, ecuria disiplinore për nëpunësin z. Aurel Cenolli ka filluar me shkresën nr. 16587/1 prot., datë 19.10.20223, dhe seanca e parë dëgjimore është caktuar në datë 25.10.20223. Në seancën e parë dëgjimore datës 25.10.2023, z. A C nuk u paraqit pasi ishte me raport për paaftësi të përkohshme në punë, nga data 23.10.2023 deri në datë 28.10.2023, i aftë për punë, dhe ky shkak i justifikuar ka bërë pamundur vijim të procedurës bazuar kjo në VKM Nr. 115, datë 05.03.2014 “Përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjes në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe Udhëzimit Nr. 1, datë 02.04.2014 “Për elementet kryesore procedurale dhe materiale të ecurisë dhe shqyrtimit të shkeljeve disiplinore” të Departamentit të Administratës Publike”. Konkretisht Z. C ka qenë me raport për paaftësi të përkohshme në punë në datat si më poshtë:

-30.10.2023 deri në 01.11.2023, i aftë për punë; 01.11.2023 deri në 01.12.2023, i aftë për punë; 01.12.2023 deri në 31.12.2023, i aftë për punë; 31.12.2023 deri në 30.01.2004, i aftë për punë; 30.01.2024 deri në 29.02.2024, i aftë për punë; 29.02.2024 deri në 30.03.2024, i aftë për punë; 30.03.2024 deri në 17.04.2024, i aftë për punë. Në vijim me paraqitjen në punë të Z.C, Kryetari i Komisionit Disiplinor nëpërmjet shkresës nr. 16587/3 prot., datë 17.04.2024, e ka njoftuar për tu paraqitur në seancën dëgjimore që do të zhvillohet me datë 17.04.2024, ora 11:30 në ambientet e DPT-së. Komisioni Disiplinor në mbledhjen e tij në datë 17.04.2024, zhvilloi seancën dëgjimore për shqyrtimin e materialeve të dosjes disiplinore në ngarkim të Z. A C, i cili u paraqit, ndaj KD vazhdoi shqyrtimin dhe hetimin administrativ, dhe me vendim nr. 178, datë 22.04.2024 ka dalë me vendim përfundimtar. Sqarojmë se zgjatja në kohë e kësaj procedure administrative nuk ka ardhur si rezultat i tejkalimit të afateve ligjore nga Komisioni i Disiplinës, por për shkak se nëpunësi i proceduar ka qenë me raport për paaftësi të përkohshme në punë. Me paraqitjen e tij në punë Komisioni ka vijuar normalisht me procedurat. Referuar Udhëzimit nr. 1, datë 02.04.2014, të Departamentit të Administratës Publike “Për elementët kryesor procedural dhe material të ecurisë dhe shqyrtimit të shkeljeve disiplinore”, Kreu II/C, pika 4, thuhet: “Shtyrja e veprimeve administrative për shkak të paraqitjes nga nëpunësi dhe/apo përfaqësuesi i tij sjellë dhe pezullimin e afateve të procedimit”. Të gjitha keto prova kanë qenë pjesë e dosjes së KD të cilën ju e keni patur gjatë procesit auditues dhe shkak i shtyrjes është trajtuar në proces verbalin e KD si dhe në vendimin përfundimtar për dhënie mase disiplinore. – z. A H, sipas përllogaritjeve të grupit auditues për nëpunësin A H janë përllogaritur 556 ditë nga fillimi i ecurisë disiplinore deri në nxjerrjen e vendimit përfundimtar nga Komisioni Disiplinor, pa marrë në konsideratë shkakun dhe arsyen se ecuria disiplinore e filluar nr. 13226/5 prot., datë 26.09.2022, për arsye të justifikuar procedurale dhe është trajtuar dhe në procesverbalin e KD, ndaj është braktisur. Ju sqarojmë se, bazuar në shkresën nr. 13226/4 prot., datë 15.09.2022, “Mbi fillimin e ecurisë disiplinore në DTM”, përgatitur nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, ka filluar ecuria disiplinore nr. 13226/5 prot., datë 26.09.2022. Kjo procedurë disiplinore me vendim nr. 393, datë 04.11.2022, të Komisionit të Disiplinës, është vendosur pezullim i procedurës së vendimmarrjes deri në daljen e rezultateve përfundimtare nga rikontrolli tatimor në subjektin “E” shpk me Nipt KN, për shkak rikontrolli tatimor. Nga momenti i pezullimit të procedurës së vendimmarrjes dhe rënies së shkakut të pezullimit, kanë kaluar afatet procedurale dhe nuk është bërë e mundur thirrja e Komisionit Disiplinor, si dhe ka kaluar kohë e gjatë për njoftimin në lidhje me vijueshmërinë e procedurës disiplinore duke qenë se kjo procedurë disiplinore ishte kalsifikuar si shkelje shumë e rëndë. Për këtë arsye Komisioni i Disiplinës e ka konsideruar të braktisur këtë procedurë sipas nenit 94 të Kodit të Procedurave Administrative në RSH”i ndryshuar. Duke qenë se kemi të bëjmë me shkelje disiplinore shumë të rëndë dhe nuk ka një vendim përfundimtar, KD-ja ka propozuar që të vlerësohet nisja edhe njëherë e procedurës disiplinore në ngarkim të nëpunësit civil në mënyrë që të mos ngelet pa u vlerësuar shkelja disiplinore e pretenduar sipas propozimit për fillim

ecurie disiplinore. Në këto kushte, Komisioni Disiplinor për respektim procedure administrative Kryetari i Komisionit Disiplinor nëpërmjet shkresës nr. 13226/14 prot., datë 21.03.2024, ka njoftuar për tu paraqitur në seancën dëgjimore që do të zhvillohet me datë 28.03.2024, ora 10:00 në ambientet e DPT dhe me vendim nr. 159, datë 04.04.2024, ka dalë me vendim përfundimtar, brenda afateve ligjore të parashikuara. Në dosjen e procedurës disiplinore janë trajtuar në proces verbalet e KD të gjitha hapat procedural mbi vendimmarrjet si dhe aktet për përfundimin e rikontrollit tatimor, të cilat trajtohen administrativisht në vendimin përfundimtar në dhënien e masës disiplinore. – z. Gj D, në respektim të ligjit dhe akteve nënligjore si dhe kompetencave të KD, pezullimi i procedurës disiplinore të nisur ndaj nëpunësit z. Gj D është bërë nga Komisioni Disiplinor pasi kërkoi që të kryhet një investigim dhe hetim më i gjerë për sqarimin e plotë të situatës, hetim për të cilin është ngarkuar Drejtoria e Investigimit të Brendshëm Antikorrupsion në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Bazuar në provat e administruara në dosjen e procesit disiplinor të nëpunësit dhe mbështetur në faktin se përfundimi i kësaj procedure është e lidhur ngushtë me hetimin dhe investigimin që po kryen Drejtoria e Investigimit të Brendshëm Antikorrupsion, Komisioni i Disiplinës ka arsyetuar që të ndërmerret një vendim i ndërmjetëm siç është vendimi për pezullimin e procedurës së vendimmarrjes, për shkak të kompleksitetit të çështjes dhe për verifikimin dhe hetimin e mëtejshëm të çështjes, shqyrtimin e provave dhe materialeve të parashtruara duke theksuar dokumentacion voluminoz për këtë hetim administrativ, deri në përfundimin e investigimit që po kryen Drejtoria e Investigimit të Brendshëm Antikorrupsion, pranë akteve administrative, raport kontrolleve dhe procedurave të ndjekura nga nëpunësit në cilësinë e drejtorit rajonal. Sqarojmë se, pezullimi i procedurës disiplinore nuk është bazuar në nenin 92 të Kodit të Procedurave Administrative, (i cili ka të bëjë me zgjatjen e afatit të procedurës), por bazohet në nenin 66 pika 1 e “Kodit të Procedurave Administrative në RSH”i ndryshuar.

8.Lidhur me konstatimin mbi masat disiplinore në proces për vitin 2023, sqarojmë se konkretisht për nëpunësit në procedim disiplinor të DRT Durrës ndaj të cilëve keni konstatuar se nuk ka një vendimmarrje përfundimtare theksojmë se bazuar në rrethanat dhe shkaqet e një vendimmarrje përfundimtare në zbatim të rekomandimit të KLSH për kryerejen e rikontrolleve tatimore në subjektet e evidentuar në proces auditimi ishte e pamundur përfundimi i procedurave në afat nga Komisioni Disiplinor. Në këto kushte KD, ka bërë pezullimin e procedurës disiplinore sipas parashikimi ligjore dhe pretendimi i grupit auditues se nuk është i bazuar në nenin 92 të Kodit të Procedurave Administrative, (i cili ka të bëjë me zgjatjen e afatit të procedurës), nuk qendron, pasi KD bazohet në nenin 66 pika 1 e “Kodit të Procedurave Administrative në RSH”i ndryshuar, në të cilin parashikohet: “Nëse organi publik që zhvillon procedurën përballet me një çështje, zgjidhja e së cilës është parakusht për zgjidhjen e procedurës dhe që përbën një çështje ligjore të pavarur, për zgjidhjen e së cilës është kompetent një gjykatë ose organ tjetër (“çështja paraprake”), organi publik që zhvillon procedurën administrative pezullon procedurën deri në marrjen e një vendimi të formës së prerë për çështjen paraprake dhe njofton palën në lidhje me këtë.” Gjithashtu, dhe në nenin 67 pika 1 ,e “Kodit të Procedurave Administrative në RSH”i ndryshuar. Gjithsesi, Komisioni Disiplinor do vijojë për vendimmarrje në lidhje me këto procedura disiplinore duke pasur parasysh dhe rezultatet e rikontrollit pasi në raste ku nuk ka pasur zbulime apo ndryshim nga kontrolli i mëprashem do veprohet sipas percaktimit të nenit 94 të Kodit të Procedurave Administrative, bazuar në pasojat apo mos pasojat për organin tatimor si dhe në propocion me llojin e shkeljes disiplinore. Për masat disiplinore në proces në DRT Vlorë dhe Fier, pretendimi i grupit auditues se nuk është i bazuar në nenin 92 të Kodit të Procedurave Administrative, (i cili ka të bëjë me zgjatjen e afatit të procedurës), nuk qendron, pasi KD bazohet në nenin 66 pika 1 e “Kodit të Procedurave Administrative në RSH”i ndryshuar. Vlen të theksojmë se, në këto dy Drejtori Rajonale proceset e rikontrollit për disa subjekte tatimore për të cilat nëpunësit janë

në procedim disiplinor ka përfunduar rikontrolli në muajin Mars 2025 dhe aktualisht KD do vijojë me procedurat e përfundimit të procesit disiplinor duke dalë me vendim përfundimtar pas përfundimit të gjithë rikontrolleve tatimore bazuar në rezultatet e tyre. Për dy subjekte Tatimpagues të DRT Fier që nuk ka përfunduar procesi rikontrollit, KD pas marrjes rezultateve përfundimit nga rikontrolli do vijojë me procedurat e metejshme për vendimarrje për masë disiplinore. Nga 15 subjekte në rikontroll tatimor në DRT Vlorë, në 8 subjekte Tatimpagues nuk ka përfunduar procesi rikontrollit, KD pas marrjes rezultateve përfundimtare nga rikontrolli do vijojë me procedurat e metejshme për vendimarrje për masë disiplinore, referuar rezultatetve rikontrollit sipas rastit nëse ka gjetje apo jo dhe cilat janë pasojat konkrete që duhen marrë parasysh në klasifikimin e llojit të masës disiplinore. Për sa trajtuam, do të vijohet me mbledhjet e KD për masat disiplinore në proces sipas njoftimeve që vjen nga DRT përkatëse duke qenë se në vendimarrjet me vendim të ndërmjetëm për pezullim procedure disiplinore nga KD, për shkak të rikontrolleve, si anëtar i KD është Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore përkatëse, i cili ka detyrimin që të njoftojë KD për rezultatet e rikontrollit. Kjo parashikuar dhe në aktet nënligjore të procedurave për masat disiplinore, theksohet se në cilesinë e eprorit dirket si anëtar në KD, Drejtori Rajonal ka detyrimin ligjor në ushtrimin e detyrve funksionale të përfundojë rikontrollet tatimore në tatimpagues në afat dhe ndërkohe të njoftojë zyrtarisht strukturat përkatëse në DPT si dhe KD, për përfundimin e rikontrolleve dhe rezultatet e tyre, mbi të cilat KD vijonë procedurën për nxjerrjen e vendimit përfundimtar. Për sa më sipër, sqarojmë se Komisioni Disiplinor, ngrihet me urdhër sipas parashikimeve ligjore në VKM nr. 115, datë 5.3.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, Udhëzimit Nr. 1, datë 02.04.2014 “Për elementet kryesore procedurale dhe materiale të ecursisë dhe shqyrtimit të shkëlqeve disiplinore”, ku një nga përfaqësuesit si anëtar i KD caktohet nga Departamenti i Administratës Publike i cili ndjek bazueshmërinë ligjore të procedurave administrative në një procedurë disiplinore. KD, do të ketë në konsideratë gjetjet tuaja dhe zhvillojë së shpejti seancat e shqyrtimit për përfundimin e procedurave disiplinore në proces dhe marrjen e vendimit përfundimtar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1.Sa i takon konstatimit mbi planin vjetor të pranimit në shërbimin civil, grupi i auditimit sqaron se është evidentuar mos hartimi dhe mos dërgimi i planit vjetor të pranimit në DPT, sipas përcaktimeve të nenit 18 të Ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, si dhe komenti juaj se Institucioni ka qenë në fazë ristrukturimi dhe mbi këtë shkak nuk është kryer procesi, sqarojmë se sipas vetë shpjegimeve tuaja ky proces ka përfunduar në janar të 2024 pra fillim viti, për rrjedhojë ka qenë detyrim ligjor i juaji për të dërguar planin vjetor me ndryshime përkatëse në fillim të vitit sipas përcaktimeve të nenit 18 të Ligjit, për këtë arsye observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

2.Sa i takon konstatimit mbi emërimet e punonjësve me kod pune, grupi i auditimit sqaron se për emërimet për punonjësit me kontratë pune të cilat rregullohen me Kodin e Punës, nga ana juaj nuk është vepruar me ndjekjen e procedurave së shpalljes dhe konkurrimit të pozicioneve, si dhe në dosjet e audituara nuk ka gjurmë auditimi që rekrutimet janë kryer për shkaqe urgjente, ashtu siç parashikohet në rastet përjashtimore të pranimeve pa konkurrim, ku nga ana juaj nuk është vepruar sipas përcaktimeve të Ligjit nr.90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, për rrjedhojë komentet tuaja nuk përmbajnë dokumentacion ose fakte shtesë për këtë arsye observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

3.Sa i takon konstatimit mbi databazën e burimeve njerëzore, grupi i auditimit sqaron se të dhënat mbi vendimet gjyqësore mbahen në një databazë pa ndarje të qartë sipas llojit të veprimit apo statusit të punonjësit (kod pune/status), si dhe mungon një emërtim unik dhe i standardizuar për veprimet e kryera, duke e bërë të vështirë diferencimin ndërmjet llojeve të ndryshme të emërimeve dhe largimeve, e cila përbën një risk të shtuar për mangësi në informacion dhe për gjurmueshmërinë e proceseve si dhe është konstatuar se të dhënat e

raportuara nuk janë të plota dhe nuk pasqyrojnë të gjitha rastet e largimeve të ndodhura gjatë vitit, duke sjellë mangësi në evidencën dhe raportimin zyrtar të lëvizjeve të personelit, jo në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, për rrjedhojë komentet tuaja nuk paraqesin dokumentacion ose fakte shtesë dhe nuk merret në konsideratë.

4.Sa i takon konstatimit mbi delegimin e kompetencave, grupi i auditimit sqaron se nuk ekziston një dispozitë ligjore që të parashikojë shprehimisht ushtrimin e përkohshëm të funksioneve në kuadër të marrëdhënieve të punës në administratën publike, si dhe referuar Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, apo dispozitave të tjera ligjore, dhe referuar intervaleve të kohëzgjatjeve të tyre në kohë tepër të konsiderueshme, konstatohet se kanë shërbyer si mjet për të shmangur procedurën e parashikuar nga neni 25 “Lëvizja Paralele”, të Ligjit 152/2013 “Për nëpunësin civil”, për rrjedhojë observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

5.Sa i takon konstatimit mbi transferimet në ATQ, grupi i auditimit sqaron se për transferimet në disa raste janë transferuar punonjës me status nëpunësi civil me kategori të ndryshme të cilët më pas nuk janë kthyer në pozicionin fillestar sipas afateve të parashikuara në Ligjin nr. 152/2013“Për nëpunësin civil” i ndryshuar, neni 48, si dhe gjatë rikthimit janë tejkaluar afatet e parashikuara të cilat kanë limitin 6 mujor sipas përcaktimeve ligjore, për rrjedhojë observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

6.Sa i takon konstatimit mbi vendimet gjyqësore, grupi i auditimit sqaron se administrimi i të dhënave mbi gjyqfituesit mbahet në format excel, jo i standardizuar duke ndikuar në përditësimin dhe ruajtjen afatgjatë të informacionit, duke kufizuar përpunim dhe analizë efektive të të dhënave, si dhe janë konstatuar mospërputhje midis të dhënave juridike dhe atyre financiare ndikojnë në uljen e saktësisë së raportimit dhe krijojnë vështirësi në ndjekjen e plotë të detyrimeve të Insitucionit, duke krijuar një risk të shtuar mbi besueshmërinë e të dhënave të raportuara dhe shtimin e riskut mbi gjurmën e auditimit të të dhënave sipas përcaktimeve ligjore të Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar si dhe Udhëzimit nr.1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, për rrjedhojë observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

7.Sa i takon konstatimit mbi masat disiplinore, grupi i auditimit sqaron se janë evidentuar 3 raste për të cilat kanë tejkalim të konsiderueshëm të afateve të faktuara sipas dokumentacionit në dosjet të cilat i janë vënë në dispozicion grupit të auditimit nga ana juaj, si dhe për këtë problematikë grupi i auditimit do të japë rekomandimin përkatës në PRA bazuar në përcaktimet ligjore të afateve procedurale sipas Kodit të Procedurave Administrative (afat maksimal 120 ditë), me qëllim aplikimin nga ana juaj të një standardi të unifikuar në të ardhmen për trajtimin e procedurave disiplinore në kohë dhe brenda afateve, për rrjedhojë observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

8.Sa i takon konstatimit mbi masat disiplinore në proces, grupi i auditimit sqaron se për rekomandimet e lëna nga KLSH në raportet e auditimit mbi masat disiplinore në Drejtoritë Rajonale Tatimore të Audituar, nga ana e DPT-së nuk është marrë asnjë vendim përfundimtar për asnjërin prej rasteve të evidentuara, pavarësisht përfundimit të rikontrolleve, duke rrezikuar edhe afatet maksimale prej 120 ditë sipas përcaktimeve të Kodit të Procedurave Administrative, dhe nga ana e grupit të auditimit do të jepet rekomandimi përkatës në PRA, me qëllim respektimin e afateve mbi zbatimin e rekomandimeve mbi masat disiplinore të lëna në raportet përfundimtare të auditimit të ushtruara në drejtoritë rajonale tatimore nga KLSH, duke qenë se rikontrollet kanë përfunduar, për rrjedhojë observacioni juaj nuk merret në konsideratë

2.9 Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave në punë, mallrave dhe shërbimeve

Për auditimin e këtij drejtimi u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Regjistri i parashikimit dhe realizimeve të prokurimeve publike për vitin 2024.
2. Planifikimi buxhetor i prokurimeve.
3. Dosjet e procedurave të prokurimeve.
4. Procedurat e prokurimit në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (SPE) në faqen e APP (<http://www.app.gov.al/>).

Për vitin 2024, Personat Përgjegjës për Prokurimet (PPP), janë përcaktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor (AK) z. C. K., me anë të Urdhrit nr. 1411/3, datë 23.01.2024, si më poshtë:

1. Z. J. M, me detyrë Specialist i Sektorit të Prokurimeve;
2. Z. A. K, me detyrë Specialist i Sektorit të Prokurimeve;
3. Znj. A. S, me detyrë Specialiste e Sektorit të Prokurimeve;

Me urdhër të titullarit nr. 1411/5 prot, datë 31.05.2024, është bërë zëvendësimi i personave përgjegjës të prokurimeve znj. A S me z. A J.

Me urdhër të titullarit nr. 1411/11 prot, datë 11.07.2024, është bërë zëvendësimi i personave përgjegjës të prokurimeve z. J M me znj. A S.

-Regjistri i parashikimeve të prokurimeve për vitin 2024, është miratuar me shkresën nr. 2492 prot, datë 06.02.2024, është ndryshuar me shkresën nr. 4878/4 prot, datë 18.04.2024, ndryshuar me shkresën nr. 18537/2 prot, datë 25.11.2024, jashtë afateve kohore, kjo jo në përputhje me kërkesat e VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu II, neni 3, pika 3.

Nga verifikimi i SPE, konstatohet se regjistri i parashikimeve dhe realizimeve për vitin 2024, është si vijon:

Tabela nr.1- “Realizimi i procedurave të prokurimit për vitin 2024, sipas llojit” lekë

Nr.	Lloji i procedurës	Planifikimi		Fondi limit me të cilin është shpallur procedura (pa tvsh)		Realizimi (pa tvsh)	
		Numri	Vlera (lekë)	Numri	Vlera (lekë)	Numri	Vlera (lekë)
1	Blerje nën vlerën 100,000 lekë	5	500,000	5	500,000	5	423,833
2	Blerje me Vlerë të Vogël	7	6,583,333	7	6,583,333	7	2,842,434
3	Sistem Dinamik i Blerjeve	1	5,000,000	1	5,000,000	1	329,260
4	Procedura Organi Qëndror Blerës	7	61,416,667	7	61,416,667	7	43,754,095
5	E Hapur	3	81,666,667	3	81,666,667	3	62,008,445
6	E Hapur e thjeshtuar	3	15,000,000	1	8,000,000	1	6,659,748
7	VKM	4	73,086,933	4	73,086,933	4	67,088,513
	SHUMA	30	243,253,600	28	236,253,600	28	183,106,330

Burimi: Regjistri i Realizimit për DPT.

Sa sipër rezulton së për vitin 2024, janë parashikuar gjithsej 30 procedura prokurimi me vlerë 243,253,600 lekë, nga të cilat janë realizuar 28 procedura me vlerë gjithsej 183,106,330 lekë. Nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizuan regjistrat e realizimit të prokurimeve në periudhën e auditimit ku rezulton se, janë realizuar gjithsej 28 procedura me fond limit në vlerën 236,253,600 lekë pa TVSH nga ku: 3 procedura prokurimi për (shërbime, mallra dhe punë) në shumën 81,666,667 lekë pa TVSH + 13 procedura “Blerje me vlerë të vogël“, “Blerje Dinamike“ dhe “Blerje nën 100,000 lekë“ në shumën 12,083,333 lekë pa TVSH, 1 procedur e hapur e thjeshtuar në shumën 8,000,000 lekë dhe 4 procedura sipas VKM në shumën

73,086,933 lekë. Më hollësisht të dhënat për procedurat e prokurimit të zhvilluara gjatë periudhës së auditimit 2024, janë paraqitur sipas tabelës më lartë.

DPT nuk ka realizuar 2 procedura me vlerë të planifikuar 9,000,000 lekë, çka tregon mangësi në procesin e parashikimit, në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Kreu II, neni 3, pika 2, ku përcaktohet se: “Regjistri i parashikimeve duhet të synojë planifikimin e mirë të përdorimit të fondeve publike dhe planifikimin e realizimit në kohë të procedurave të prokurimit publik.”

Për periudhën e auditimit janë përzgjedhur për tu audituar 3 procedura për punë dhe shërbime, në vlerën e kontratës 67,503,743 lekë pa TVSH ose në masën 37% të mbulimit të prokurimeve, respektivisht si më poshtë:

Nr.	Objekti i Prokurimit	Tipi i Kontratës	Lloji i Procedurës së Prokurimit	Fondi Limit	Vlera e kontratës	OE i shpallur fitues
1	Prodhim materiale informuese (spote)	Shërbim	VKM nr. 1195, datë 05.08.2008	16,666,667	14,254,166	P F P
2	Rikonstruksion DRT Fier	Punë	E hapur	33,333,333	33,306,642	O.B. K
3	Qera operationale (pajisje elektronike fotokopje prinetra)	Shërbim	E hapur	45,273,840	19,942,935	I O
				95,273,840	67,503,743	

Nga procedurat e përzgjedhura për auditim, është konstatuar si më poshtë vijon:

I-Procedura Prokurimi të zhvilluara gjatë vitit 2024

Procedura e prokurimit “**Fushata informuese për fillimin e zbatimit të ligjit nr. 28/2023 për tatimin mbi të ardhurat**” për vitin 2024, me fond limit 16,666,666 lekë pa TVSh.

Mbi përllogaritjen e fondit limit

Nëpërmjet shkresës nr. 2570/1 prot., datë 07.02.2024, drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, Titullari i AK z. C. K. ka miratuar kërkesën nga Drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesit për procedurën e prokurimit “**Fushata informuese për fillimin e zbatimit të ligjit nr. 28/2023 për tatimin mbi të ardhurat**”, referuar nevojave të Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesit. Nëpërmjet Urdhrit nr. 3167 prot., datë 15.02.2024, Titullari i AK ka ngritur grupin e punës mbi hartimin e specifikimeve teknike dhe argumentimin e fondit limit, të përbërë nga M Xh, K H dhe A K. Në pikën 3 të Urdhrit përcaktohet se grupi i punës duhet të dorëzojë relacionin përkatës pranë Titullarit të AK. Me Memo nr. 3167/1 prot., datë 15.02.2024, drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve me lëndë: kërkesë për miratim komisioni për hartimin e specifikimeve teknike ka hartuar specifikimet teknike të cilat kanë marr miratimin nga titullari i AK.

Grupi i punës ka hartuar procesverbalin përmbledhës nr. 3167/2 prot., datë 20.02.2024, mbi hartimin e specifikimeve teknike dhe argumentimin e fondit limit. Informacioni për studimin e çmimit në treg u mor në datë 20.04.2023 nga shoqëritë K, A dhe R P. Bazuar çmimeve të marra nga studimi u krye përllogaritje bazuar mesatares së tyre për çdo zë dhe u krye reduktimi i kërkesës sipas specifikës së produkteve, sipas praktikave, me fondin limit në vlerë 16,666,666 lekë pa TVSh.

Me shkresën nr. 3167/10 prot, datë 22.02.2024, drejtuar Drejtorisë së Shërbimeve Mbështetëse komisioni për hartimin e specifikimeve teknike dhe argumentimin e fondit limit në mbështetje të Vendimit nr. 1195, datë 05.08.2008, të Këshillit të Ministrave “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin dhe bashkëprodhimin e programeve të reklamave për transmetim nga operatorët raditelevizivë ose botim në median e shkruar dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e Administratës Shtetërore”, bazuar në ligjin nr. 29/2023 “Për Tatimin mbi të

Ardhurat” dhe në zbatim të Urdhërit të DP nr. 3167 prot, datë 15.02.2024, komisioni hartoi specifikimet teknike dhe fondin limit.

Me Urdhër nr. 3167/11 prot., datë 23.02.2024 është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave me përberje: znj. B G, znj. S N, z. M B, z. F M dhe znj. O B.

Nëpërmjet Ftesavë për negociata nr. 3167/12-3167/16 prot., datë 26.02.2024, hartuar nga grupi i punës dhe miratuar nga Titullari i AK me lëndë: ftesë për negociata për “Prodhimin e një fushate komunikimi për tatimpaguesit në lidhje me zbatimin e ligjit të ri *Për Tatimin mbi të Ardhurat*”, AK u është drjetuar 5 OE nga lista e OE që operojnë në këtë fushë të cilët janë gjeneruar nga Drejtorja e Menaxhimit të Riskut në bazë të renditjes sipas qarkullimit të vitit 2025, kjo ftesë për negociata ju është dërguar OE:

- 1- K
- 2- A
- 3- L C
- 4- A
- 5- R

AK i ftonë OE për pjesëmarrjen për realizimin dhe prodhimin e një fushatë komunikimi për informimin e tatimpaguesve në lidhje me zbatimin e ligjit të ri të “*Tatimin mbi të Ardhurat*”. Gjithashtu nga grupi i punës njëkohësisht është bërë edhe publikimi në faqen eeb të DPT-së ftesa për negociata ku përcaktohet data 01.03.2023 si data e fundit e paraqitjes së ofertave nga OE të interesuar pranë protokollit të DPT-së.

Në datën 02.03.2024 KVO ka tërhequr nga protokollit ofertat e paraqitura dhe ka filluar shqyrtimin dhe vlersimin e dokumentacionit, nga ku rezultojnë se janë dorëzuar gjithsej 5 oferta nga operatorët:

Nr	OE	Nr Prot	Datë	Oferta me tvsh
1	K	4097	01.03.2024	19,900,000
2	L C	4096	01.03.2024	19,700,000
3	P	4098	01.03.2024	17,105,000
4	R SHPK	4103	01.03.2024	19,000,000
5	D P	4102	01.03.2024	18,500,000

Nëpërmjet Raportit Përmbledhës me nr. 3167/17 prot, datë 04.03.2024, i cili i është paraqitur Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve për këtë procedurë KVO nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE pjesëmarrës ka vlersuar se vetëm OE P me ofertë 17,105,000 lekë me TVSH i përmbushë kriteret sipas kërkesave në ftesën për negociata si dhe ka paraqitur ofertën financiare më të ulët, si konkluzion nga të gjithë antarët e KVO është shpallur fitues.

Me shkresën me nr. 3167/22 prot, datë 04.03.2024 titullari i AK ka njoftuar OE P si fitues me ofertën më të ulët dhe i kërkon të paraqitet pranë institucionit për të nënshkruar kontratën.

Nga auditimi I dosjes fizike nga ana e grupit të auditimit konstatohet se: Në aneksin 1 ku përcaktohen kriteret që duhet të plotsoj OE në pikën 8 kërkohet që OE duhet të ketë të punësuar Regjisor min 1, Videograf min 1, Skenarist min 1, Fotograf min 2, Skenograf min1, Konstumograf min 1 dhe Grimor min 1, nga verifikimi I listëpagesave dorëzuar nga OE rezulton se ka të punësuar vetem regjisorin, videografin dhe skenaristin, për 5 individë të tjerë, subjekti ka paraqitur kontrata shërbimi. Megjithatë, këta individë nuk janë të punësuar në kuptimin ligjor të termit, pasi nuk janë në marrëdhënie pune të rregulluar me kontratë pune sipas Kodit të Punës (Neni 5), dhe nuk janë të deklaruar si të tillë në listëpagesën mujore.

Në këtë kuptim, subjekti nuk plotëson kriterin e përcaktuar për kapacitetin minimal njerëzor, pasi ka në mënyrë efektive vetëm 3 persona të punësuar në mënyrë të drejtpërdrejtë. Gjithashtu në kuptim të Ligjit nr. 7703/1993 “Për sigurimet shoqërore”: përcakton se të punësuar janë ata që punojnë me pagë në marrëdhënie pune.

Konstatohet se në aneksin 1 ku përcaktohen kriteret që duhet të plotsoj OE në pikën 17, 18 dhe 19 kërkohet që OE duhet të zotëroj paisjet e nevojshme për realizimin e produkteve, por nga auditimi i dosjes konstatohet se OE për plotësimin e kriterëve teknike në procedurën e prokurimit, rezulton se për pajisjet e pretenduara, ka paraqitur dokumenta të lëshuar nga subjekte jashtë Republikës së Shqipërisë. Këto dokument nuk shoqërohet me deklaratë noteriale mbi posedimin dhe disponueshmërinë aktuale të pajisjeve, as me deklaratën doganore që vërteton hyrjen e tyre në territorin shqiptar. Në mungesë të këtyre dokumenteve mbështetëse dhe verifikuese, nuk mund të konfirmohet në mënyrë të besueshme se operatori ekonomik i disponon realisht pajisjet në momentin e paraqitjes së ofertës, siç kërkohet nga dokumentet e tenderit. Kjo paraqet një mangësi në përmbushjen e kërkesave të përcaktuara në specifikimet teknike dhe përbën rrezik për vlerësimin e saktë dhe të barabartë të operatorëve konkurrenës. Për sa konstatohet më sipër mbajnë përgjegjësi KVO me përberje: znj. B G, znj. S N, z. M B, z. F M dhe znj. O B.

Lidhja e kontratës

Me memon nr. 2570/3 prot, datë 18.03.2024 KVO i përcjell titullarit të AK rekomandimin për lidhjen e kontratës me OE P.

Kontratat për shërbim për spote publicitare, është lidhur midis palëve në datë 18.03.2024 me nr. 2570/4 prot, me afat lëvrimi 30 ditë, me vlerë totale 14,254,166 lekë pa TVSh dhe 17,105,000 lekë me TVSh.

Marrja në dorëzim

- Me urdhër nr. 2570/2 prot, datë 18.03.2024, të titullarit të autoritetit kontraktor, është ngritur Komisioni për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës, i përbërë nga z. M Xh, znj. S N dhe znj. E O.
- Nga Komisioni për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave/shërbimeve është hartuar Procesverbali për marrjen në dorëzim të spoteve me nr. 2570/5 prot, datë 16.04.2024.
Likujdimi i kontratës është bërë vetëm për faturën me nr. 14, datë 16.04.2024, më hollësisht paraqitet sipas tabelës më poshtë:

Nr	Përshkrimi I mallrave	Operatori	Urdhër Shpenzimi	Nr/ dt - fature	Vlera në lekë	Likujduar
1	Realizim Spotesh	P	nr.278, datë 18.04.2024	nr.14/2024, datë 16.04.2024	17,105,000	18.04.2024

Burimi: DPT, përpunoi KLSH

- Procedura prokurimit “Rikonstruksion i godinës të DRT Fier”, viti 2022

Marrja në dorëzim

Është nënshkruar kontrata me nr.14370/20 prot, datë 23.12.2022 me vlerë 54,995,411 lekë me TVSH. Nga sektori i prokurimeve është bërë amendim kontrate me nr. 14370/33 prot, datë 11.08.2023, ku përcaktohet se afati i përfundimit të punimeve do të jetë 9 muaj nga data e marrjes së lejes së ndërtimit.

- Me urdhër nr.14370/24 prot, datë 23.12.2022, të titullarit të autoritetit kontraktor, është ngritur Komisioni për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës, i përbërë nga z. G V, z. G M dhe znj. A K.

- Nga Komisioni për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave/shërbimeve është hartuar plani për zbatimin e kontratës me nr.14370/34 prot, datë 18.08.2023.

Me raportin periodik me nr.6538/4 prot, datë 14.11.2024 mbajtur nga komisioni për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës është vënë në dijeni AK për përfundimin e punimeve lidhur me rikonstruksionin e DRT Fier brenda afateve të parashikuara në kontratë.

Likujdim kontrate për periudhën në auditim është bërë me situacionin me nr. 2, i cili është përcjell me memo sqaruese me datë 29.02.2024, nr. 3, i cili është përcjell me memo sqaruese me datë 15.04.2024, me situacionin me nr. 4, i cili është përcjell me memo sqaruese me datë 17.05.2024, me relacionin përfundimëtar nga mbikëqyrsi i punimeve, situacionin përfundimëtar, i cili është përcjell me memo sqaruese me nr. 6538/3 prot, datë 12.11.2024, më hollësisht paraqiten sipas tabelës më poshtë:

Tabela nr. "Likujdime kontrata "Rikonstruksion DRT Fier" viti 2024.

Nr	Përshkrimi I mallrave	Nr/ dt fature	Vlera në lekë pa TVSH	Vlera në lekë me TVSH	Likujduar
1	Rikonstruksion DRT Fier	10/2024	7,587,928	9,105,514	27.03.2024
1	Rikonstruksion DRT Fier	11/2024	7,931,171	9,517,406	15.04.2024
2	Rikonstruksion DRT Fier	15/2024	6,367,255	7,640,706	12.06.2024
1	Rikonstruksion DRT Fier	16/2024	5,439,946	6,527,936	21.08.2024
1	Rikonstruksion DRT Fier	21/2024	5,980,340	7,176,408	26.12.2024

Burimi: DPT, përpunoi KLSH

3- Procedura prokurimit "Qera operationale (paisje elektronike fotokopje prinetra)" viti 2024

Të dhëna të përgjithshme të procedurës

Urdhër prokurimi nr.5030/11 Prot., datë 24.04.2024	NJHDT J M A K A S	KVO me urdhrin 5030/11 prot, datë 24.04.2024 I K J Sh G Sh A T F M
Fondi limit 45,273,840 Lekë		
Procedura e prokurimit- E hapur mbi kufirin monetar		
Burimi i Financimit: Fondet DPT.	Fitues: I S O	Vlera fituese 19,942,935 Lekë
Datë e hapjes së tenderit 24.04.2024.	Diferenca nga fondi limit 25,330,905 lekë.	
Marrin pjesë 4 OE S`kualifikuar 1	Miratimi i procedurës: 5030/34 prot, datë 23.09.2024	Vlera e kontratës 19,942,935 lekë pa TVSH dhe 23,931,522 lekë me TVSH.
Ankimime për vleresim në AK - po Ankimime në KPP për vleresim - po	Afati kontratës 36 muaj nga data e nëshkrimit të kontratës.	Titullar i AK – Ilir Binaj

Përcaktimi i kriterëve teknike dhe fondit limit

- Me shkresën nr.4716 prot, datë 11.03.2024, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, ka paraqitur kërkesë drejtuar sektorit të prokurimeve për fillimin e procedurave për prokurimin e "Qera operationale (paisje elektronike fotokopje prinetra)" për 20 drejtori shoqëruar më nevojën e secilës në mënyrë të detajuar sipas zërave.

-Me shkresën nr.5030 prot, datë 18.03.2024 sektori i prokurimeve i është drejtuar AKSHI me kërkesën për caktimin e një specialisti të fushës për hartimin e termave të referencës dhe anëtar të KVO-së, ku me shkresën me nr.1327/1 prot, datë 25.03.2024 AKSHI ka caktuar z. A D si specialistë të fushës dhe z. G Sh si anëtar të KVO-së.

- Me shkresën me nr.5030/2 prot, datë 29.03.2024, ka dal urdhëri për krijimin e komisionit për hartimin e termave të referencës për procedurën me përbërje: 1. znj. E O, 2. Znj. K H, 3. z. A D.

Grupi i punës ka përcaktuar kriteret e referencës për fillimin e procedurës dhe ja ka paraqitur Sektorit të Prokurimeve me shkresën me nr.5030/3 prot, datë 12.04.2024.

- Me shkresat me nr.5030/4-9 prot, datë 15.04.2024 me lëndën Ftesë për ofertë Sektori i Prokurimeve u është drejtuar 5 OE për paraqitjen e ofertave për përlogaritjen e fondit limit. Me procesverbalin me datë 24.04.2024 nga paraqitja e tre ofertave nga OE është bërë përlogaritja e fondit limit për 3 vite në shumën 45,273,840 lekë.

- Me shkresën me nr.5030/11 prot, datë 24.04.2024, ka dalë Urdhër Prokurimi ku janë caktuar si anëtarë të njësies së prokurimit 1. z. J M, 2. z. A K, 3. Znj. A S.

-Me Urdhërin me nr.5030/12 prot, datë 24.04.2024, është ngritur KVO me përbërje 1. z. Imir Kraja, 2. znj.R U, 3. z. J Sh, 4. z. G Sh, 5. znj. A T, me urdhërin nr.5030/15 prot, datë 50.05.2024 është bërë zëvendësimi i antarit të KVO znj. R Uj me z. F M.

-Me procesverbalin e hapjes së ofertave me datë 09.07.2024, nga KVO rezulton se janë paraqitur 4 oferta nga OE si më poshtë:

Nr	OE	Oferta në vlerë
1	BNT E.	28,491,750
2	I. S. O.	19,942,935
3	K.	38,970,750
4	R.	19,226,970

Me shkresën me nr.5030/26 prot, datë 25.07.2024 është njohur titullari i AK me raportin paraprak për procedurën e prokurimit nga ana e KVO pasi janë shqyrtuar dhe vlerësuar ofertat për prokurimin e sipërcituar dhe ka mbyllur procedurën në SPE ku është renditur si oferta më e ulët dhe formularin e njoftimit të fituesit me nr.5030/27 prot, datë 31.07.2024 është njoftuar OE “R” Sh.P.K nëpërmjet sistemin elektronik të prokurimit për të paraqitur dokumentacionin origjinal ose fotokopje të njësuar me origjinalin.

-Me urdhërin e titullarit të AK me nr.5030/28 prot, datë 14.08.2024 ka vendosur pezullimin e procedurës së prokurimit pas paraqitjes së ankesës me nr.A/2024/4432 pranë KPP nga OE I O deri në shyrtime të plotë të saj deri në nxjerrjen e një vendimi përfundimëtar nga KPP.

-Me shkresën nr.5030/29 prot, datë 14.08.2024 ka dal urdhëri për ngritjen e komisionit të shyrtime të ankesave i përbër nga 1. z. O L, 2. znj. E L, 3. z. A M, ky komision brenda 5 ditëve duhet të shprehet lidhur me ankesën e OE.

Komisioni i trajtimit të ankesës ka dal me vendimin me nr.5030/30 prot, datë 19.08.2024 ku ka vendosur rrëzimin e kërkesës për skualifikimin e OE shpallur fitues nga KVO.

-Me shkresën me nr.2266/11 prot, datë 09.09.2024 KPP ka dërguar Vendimin me nr.1208/2024 ku i kërkon AK anulimin e vendimit të KVO-së për shpalljen fitues të OE R, pasi është pranuar kërkesa e OE I O.

-AK ka dal me urdhërin për heqjen nga pezullimi me nr.5030/32 prot, datë 12.09.2024 dhe urdhëron KVO për zbatimin e vendimit të KPP.

KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues B.O.E “I O” me ofertën ekonomike 19,942,935 lekë, pasi ka plotësuar plotësisht kriteret e kërkuara në DST, sipas kërkesave të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, neni 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave” dhe VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

-Me shkresën me nr.5030/34 prot, datë 23.09.2024 i është dërguar formalari i shpalljes fitues OE I O.

-Me shkresën me nr.5030/40 prot, datë 06.11.2024 është lidhur Marveshja Kuadër me OE I O.

Marrja në dorëzim

- Me urdhër nr.5030/44 prot, datë 08.11.2024, të titullarit të autoritetit kontraktor, është ngritur Komisioni për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës, i përbërë nga znj.K H, z. A D dhe znj.G S.
- Nga titullari i AK është lidhur Minikontratë Shërbimi me nr.1, në zbatim të marrveshjes kuadër me nr.5030 prot, datë 06.11.2024, e cila ka kohëzgjatjen nga momenti i nënshkrimit të saj deri në datën 31.12.2024.

Procedura e marrjes në dorëzim të shërbimeve dhe likuidimi i kontratës janë veprime të cilat janë zhvilluar gjatë vitit 2025.

Veprimet e mësipërme bien jo në përputhje me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

1. Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin Publik”,
2. VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e Prokurimit Publik”, i ndryshuar,
3. Udhëzimin nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”,
4. Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, i ndryshuar.

Për mangësit dhe veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi rast pas rasti:

- 1- Z. I. B, në cilësin e titullarit të AK;
- 2- Znj. E. Ç, në cilësin e titullarit të AK;
- 3- Znj. S. B, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve;
- 4- Znj. B. G, në cilësin e anëtarit të KVO-së;
- 5- Z. M. B, në cilësin e anëtarit të KVO-së;
- 6- Znj. S. N, në cilësin e anëtarit të KVO-së;
- 7- Z. F. M, në cilësin e anëtarit të KVO-së;
- 8- Znj. O. B, në cilësin e anëtarit të KVO-së;

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit me nr.430/2 prot, datë 08.08.2025 nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me Nr.6001/32 Prot, datë 10.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.430/4 Prot., datë 12.09.2025, i hartuar nga znj. B G, znj. S N, z. F M, z. M B dhe znj. O B, në cilësin e antarit të Komisionit të vlersimit të ofertave, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: - Në lidhje me pretendimin se punonjësit e angazhuar nuk kanë qenë në listëpagesën e OE sjell mospërmblidhje të kapacitetit minimal njerëzor, sqarojmë se referuar “Ftesës Për Negociatë” publikuar në faqen zyrtare të DPT-së në kriterin e sipërcituar nuk është kërkuar që për përmblidhjen e këtij kriteri OE duhet të paraqesë ESIG 2024 për punonjësit respektiv. Në kriteret e tenderit paraqitja e listëpagesave ka qenë kriter më vete dhe janë kërkuar paraqitja e listëpagesave për periudhën Janar 2022-Janar 2023 i cili është përmblidhur nga OE. KVO në këtë rast nuk mund të kërkojë më shumë dokumentacion sesa përcaktohet në Ftesën për Negociatë. KVO ka verifikuar dhe ka krijuar besueshmërinë në momentin që OE ka paraqitur: Deklaratën për të punësuarit ku ka cituar në përgjegjësinë e tij të plotë se: “P F P” sh.p.k ka në dispozicion staf profesionist me eksperience shumë vjeçare për realizimin e fushatave publicitare dhe Kontrata e punësimit/ shërbimit për secilin punonjës; Nisur nga ky fakt, KVO në përputhje me kriteret e kërkuara në “Ftesën për Negociatë” ka krijuar bindjen e arsyeshme që OE ka përmblidhur kriterin pasi zotëron kapacitetet e nevojshme njerëzore për realizimin me sukses të projektit objekt prokurimi. Po

kështu, duhet theksuar fakti se në dokumentet e tenderit nuk është kërkuar asnjë formë e caktuar punësimi dhe asnjë mënyrë e caktuar nëpërmjet së cilës të provohet përmbushja e këtij kriteri. Sipas frymës së përgjithshme të ligjit “Për Prokurimin Publik” operatorët ekonomikë janë përgjegjës për përmbushjen e detyrimeve kontraktore dhe kanë autonomi të plotë në organizimin e burimeve të tyre njerëzore, përfshirë angazhimin e punonjësve nëpërmjet formave fleksibël të punësimit. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, ka vlerësuar se qëllimi i këtij kriteri në “Ftesën për Negociatë” është që OE të vërtetojë se zotëron kapacitetin e nevojshëm të burimeve njerëzore për realizimin me sukses të projektit objekt prokurimi dhe jo forma juridike e marrëdhënies së punës së tyre. Kodi Civil ashtu sikurse dhe Kodi i Punës, njohin vlefshmërinë e kontratave të shërbimit veçanërisht kur bëhet fjalë për ofrim të shërbimeve afatshkurtra.

Shtojmë faktin se duke qënë se profesionet në fushën kreative (profesionistë të lirë/artistë) funksionojnë shpesh mbi bazë kontratash shërbimi afatshkurtër ose afatgjatë me bashkëpunëtorë të pavarur, kontrata të cilat janë të krahasueshme për nga funksioni me kontratat e punës, për pasojë KVO e ka konsideruar të përmbushur këtë kriter.

Në gjykimin tonë, interpretimi i ngushtë literal i togfjalëshit “i punësuar” do të sillte vlerësim jo të saktë dhe të barabartë të Operatorëve Ekonomik konkurrues. Sipas praktikës së zakonshme në sektorin audioviziv forma e angazhimit të stafit nuk duhet të kufizohet vetëm në marrëdhënie pune me listëpagesë për aq kohë sa dokumentohet kapaciteti real i ofrimit të shërbimit, për rrjedhojë, vlerësojmë se kriteri është përmbushur në mënyrë të ligjshme dhe të besueshme dhe çdo konkluzion ndryshe do të sillte cënim të parimit të trajtimit të barabartë dhe konkurrencës së ndershme.

Lidhur me konstatimin me nr.2:

Gjetja mbi mungesën e deklaratave doganore lidhur me pajisjet e importuara nga operatori ekonomik për realizimin e kontratës në vlerësimin tonë është përtej kërkesave të kërkuara në “Ftesën për Negociatë”, pasi: Në pikën 17,18,19 të Ftesës për Negociatë kërkohet shprehimisht si vijon:17. Operatori ekonomik duhet të zotërojë pajisje të nevojshme për realizimin e produkteve me cilësi të lartë 8K ProRes.

18. Operatori ekonomik duhet të zotërojë kamera profesionale Arri ose Red Camera, si dhe të përdor lente profesionale Zeiss, Lecia ose Cooke.

19. Operatori ekonomik duhet të ketë pajisje që përballojnë montazh mbi 4K.

KVO ka verifikuar dhe ka krijuar besueshmërinë në momentin që OE ka paraqitur: Deklaratën me anë të së cilës ka deklaruar se “P F P” sh.p.k “Deklaron me përgjegjësi të plotë se disponon të gjitha pajisjet profesionale për xhirime me specifikimet e kërkuara ...”, sipas Ftesës për Negociatë, si dhe ka bashkëlidhur deklaratën listën me mjetet teknike, të firmosur dhe vulosur nga operatori ekonomik, Faturat e blerjes së mallrave/ fotodokumentim të tyre, Kontrata të ngjashme të realizuara me sukses me autoritete të tjera kontraktuese. Fakt ky që nënkupton që ka të gjitha aftësitë teknike për të realizuar objektin e kërkuar. Subjekti ka paraqitur dokumentacion që dëshmon pronësinë e mjeteve dhe fotodokumentim të tyre. Mungesa e deklaratave doganore nuk mund të jetë bazë për konstatim shkeljeje në mungesë të provave faktike të mungesës së pajisjeve apo mosfunksionimit të tyre. Autoriteti kontraktor bazuar në fushën ligjore të “Procedurave të Prokurimit Publik” në asnjë moment nuk ka detyrë ligjore të verifikojë ligjshmërinë e zhdoganimit të mallrave. Për rrjedhojë mungesa e një deklarate doganore (i cili nuk është kërkuar si dokument në Ftesën për Negociatë) nuk mund të përdoret

si bazë për penalizim dhe përjashtim të subjektit për sa kohë mjeti ekziston dhe është provuar me faturat përkatëse dhe fotodokumentim të tyre.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacionet e paraqitura nga subjekti në këtë fazë janë të auditimit janë të njëjta me ato të paraqitura në fazën e projekt-raportit. Të gjitha këto pretendime janë shqyrtuar, analizuar dhe trajtuar në mënyrë të plotë në përgjigjet zyrtare të dhëna gjatë procesit të shqyrtimit të projekt-raportit, Duke qenë se subjekti nuk ka paraqitur fakte të reja, prova shtesë apo dokumentacion të ri që të ndikojnë në përmbajtjen ose përfundimet e auditimit, nuk ka bazë për të ndryshuar konstatimet e raportit. Si rrjedhojë, gjetjet dhe rekomandimet e përcaktuara në raportin përfundimtar mbeten të vlefshme dhe të pandryshuara. *Observacionet e paraqitura nga ana juaj nuk merren në konsideratë.*

2.10 Mbi auditim e menaxhimit financiar dhe kontrollin, si dhe vlerësimi i veprimtarisë së auditimit të brendshëm

10.1 Mbi vlerësimin e menaxhimit financiar dhe kontrollin

Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në ATQ u realizua bazuar në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar, Manualin për MFK-në, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, si dhe urdhrat dhe udhëzimet e dala në zbatim të tij. Në kuptimin e ligjit të sipërcituar, menaxhimi financiar dhe kontrolli përcaktojnë përgjegjshmërinë menaxheriale për planifikimin, zbatimin dhe kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë për të arritur objektivat dhe për të shmangur shpërdorimin, keqpërdorimin dhe vjedhjen e pasurisë.

Me

Në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, funksioni i Nëpunësit Autorizues (NA) është ushtruar nga Drejtori i Përgjithshëm. Gjatë vitit 2024, ky funksion është mbajtur nga:

- Z. C. K., në bazë të shkresës nr. 19419/3 prot., datë 08.11.2021;
- Znj. E. Ç., e caktuar me shkresën nr. 10620/2 prot., datë 07.06.2024;
- Z. I. B., i emëruar si Drejtor i Përgjithshëm dhe Nëpunës Autorizues me shkresën nr. 16972/1 prot., datë 07.10.2024.

Funksionin e Nëpunësit Zbatues (NZ) e ka kryer Drejtori i Financës dhe Buxhetit, emëruar në këtë pozicion me vendimin nr. 208, datë 06.02.2017 dhe caktuar si NZ në bazë të shkresës nr. 2192/1 prot., datë 27.02.2017.

Sa më sipër, në përmbushje të kërkesave të pikës të nenit 18/1, nenit 19, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar, “*Nëpunësi autorizues i çdo njësie të qeverisjes së përgjithshme, në bazë të vetëvlerësimit depoziton te titullari i njësisë publike dhe nëpunësi i parë autorizues deklaratën dhe raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësisë publike që mbulon, për vitin e mëparshëm, jo më vonë se fundi i muajit shkurt aktual*”

DPT, në bazë të nenit 19 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, ka hartuar dhe dërguar pyetësorin vjetor të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2024 me shkresën nr. 2781 prot., datë 17.02.2025 drejtuar strukturës përgjegjëse për Harmonizimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Ministrinë e Financave.

Me anë të shkresës nr. 2781 prot., datë 17.02.2025, DPT ka dërguar deklaratat për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe raportet për funksionimin e kontrollit të brendshëm në Ministrinë e Financave. Struktura e raportimit respekton përcaktimet e Udhëzimit nr. 28, datë 15.12 2011 “*Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit Vjetor për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm në Njësitë Publike*”.

Referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e kryer nga institucioni i DPT-së, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët e kontrollit të brendshëm në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij. Aktivitetet e planifikuara për tu ndërmarrë me qëllim zgjidhjen e mangësive të zbuluara gjatë përgatitjes së raporteve vjetore mbi funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit janë si më poshtë:

Nga auditimi u konstatua se DPT ka ngritur Ekipin e Menaxhimit të Programit në zbatim të udhëzimit nr.7, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “*Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së*” paragrafi 2.5 pika 1/a në njësitë e qeverisjes qendrore që zbatojnë më shumë se një program buxhetor.

Drejtues programi si rregull është respektivisht nëpunësi autorizues i njësisë publike. Paragrafi 2.5 pika 2 citon se “Drejtuesit e programit janë përgjegjës për të garantuar që janë duke u realizuar siç duhet përgjegjësitë e ekipit të menaxhimit të programit, si një komponent kyç i organizimit institucional për përgatitjen e kërkesave buxhetore”.

Sipas Manualit të MFK, në kreun III, “Komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit”, neni 19 citohet: *Titullarët e njësive të sektorit publik, zbatojnë menaxhimin financiar dhe kontrollin nëpërmjet komponentëve të ndërlidhur me njëri-tjetrin:*

1. *Mjedisi i kontrollit.*
2. *Menaxhimi i riskut.*
3. *Veprimtaritë e kontrollit.*
4. *Informacioni dhe komunikimi.*
5. *Monitorimi.*

1. Mjedisi i kontrollit

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin, ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm. Mjedisi i kontrollit përmban: Integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike; politikat menaxheriale dhe stilin e punës; strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

a. *Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të kësaj njësie publike.*

Në referencë të ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 “*Për rregullat e etikës në administratën publike*”, si dhe ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, nevojitet që punonjësit të respektojnë normat etike dhe profesionale të bashkëpunimit e të ndihmës së ndërsjellë, mbështetur në krijimin e një Kodi të Brendshëm Etik. Nga auditimi u konstatua se, institucioni nuk ka miratuar një Kod të Brendshëm Etik.

b. *Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.*

Aktualisht, DPT funksionon në bazë të strukturës së miratuar me Urdhër të Kryeministrit nr. 69, datë 26.05.2023 “*Për miratimin e strukturës organizative dhe numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore*”, sipas së cilit struktura është miratuar me totalin prej 1450 punonjës, nga të cilët 327 punonjës në nivel qendror dhe 1123 punonjës në nivel rajonal. Krahas tij janë të miratuar dhe përcaktuar organika e institucioneve në varësi. ATQ dhe DRT-të ushtrojnë veprimtarinë e vet mbi bazën e Rregullores së Organizimit dhe Funksionimit të Brendshëm, miratuar nga Ministri i Financave me Urdhrin nr. 193 datë 12.08.2020 “*Për miratimin e Rregullores së funksionimit të ATQ*”.

Nga ana e Grupit të Auditimit konstatohet se Rregulloja e Brendshme e ATQ dhe DRT nuk ka reflektuar ndryshimet e strukturës organizative, pasi nuk është bërë rishikimi i saj; duke sjellë mangësi në ndarjen e detyrave, përgjegjësi dhe linjën e raportimit të punonjësve. Rregullorja e brendshme e funksionimit duhet të reflektojë të gjithë aspektet e organizimit dhe funksionimit administrativ në institucion.

c. Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.

Nga ana e Grupit të Auditimit është konstatuar se në DPT nuk ka një rregullore të brendshme të përditësuar ku të jenë evidentuar delegimi i detyrave dhe mënyra e dokumentimit të tyre veprime këto në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 15 “Rregulla të përgjithshme për delegimin e detyrave”, si dhe Kapitulli III “Delegimi i detyrave”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

- Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se struktura e re organizative në kuadër të transparencës e të përgjegjshmërisë së autoritetit publik, nuk është publikuar në faqen zyrtare të institucionit nga personat përgjegjës, duke mos i garantuar e njohur publikut informacionin, veprim në kundërshtim me nenin 7, të ligjit nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit”.

d. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Drejtoria e Burimeve Njerëzore në DPT, gjatë periudhës objekt auditimi, ka funksionuar në varësi të Zëvendës drejtorit të Përgjithshëm për Mbështetjen e Programeve. Struktura e saj përbëhet nga dy sektorë: *Spektori i Rekrutimit dhe Promovimit*, me një përgjegjës sektori dhe pesë specialistë dhe *Spektori i Trajnimit dhe Vlerësimit*, me një përgjegjës sektori dhe tre specialistë.

Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi janë kryer dhe janë përfshirë në dosje vlerësimet e punonjësve për vitin 2024.

e. Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë viteve objekt auditimi, u konstatua se nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore në DPT janë paraqitur programe specifike për trajnimin e punonjësve të administratës, si dhe janë kryer trajtime të vazhdueshme.

Por në programin vjetor të trajnimit të ATQ për vitin 2024, nuk ishin planifikuar trajnime të punonjësve për njohje të ligjit “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Nga DPT është kryer trajnim me temë “Analiza Financiare në Kontrollin Tatimor” me 36 pjesëmarrës, trajnim i cili nuk përmbush specifikën e trajnimit për Ligjin “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me pikën nr. 3.1, të kapitullit III, “Komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit”, të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, i ndryshuar.

2.Menaxhimi i riskut

Sipas përcaktimeve të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, risku përkufizohet si pasiguria lidhur me rezultatin e një veprimi apo ngjarjeje, që mund të ketë ndikim pozitiv ose negativ në përmbushjen e objektivave të njësisë. Ai përfaqëson probabilitetin që një ngjarje e caktuar, me ndikim në arritjen e objektivave, të ndodhë. Risku vlerësohet në bazë të ndikimit që ka dhe gjasës së ndodhjes. Menaxhimi i riskut përfshin procesin e identifikimit, vlerësimit, kontrollit dhe monitorimit të këtyre ngjarjeve apo situatave të mundshme, me synim minimizimin e efekteve negative dhe ofrimin e një niveli të arsyeshëm sigurie për arritjen e objektivave të njësisë.

Nga auditimi u konstatua se janë kryer takime me stafin menaxherial mbi çështjet e menaxhimit të riskut, diskutimin e problematikave dhe dokumentimin e veprimtarisë së përditshme të menaxhimit të riskut. DPT nuk ka hartuar strategjinë për menaxhimin e riskut, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, pika 2, neni 21 “Menaxhimi i Riskut”, ku citohet:...”*Titullari i njësisë publike miraton një strategji, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të risku. Nëpunësi autorizues analizon dhe përditëson kontrollet që synojnë*

minimizimin e riskut, të paktën një herë në vit.”, si dhe me udhëzimin e MFE nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinorit të riskut në njësitë publike”, pika 3.2.1 ku citohet:… “Titullari i njësisë publike është përgjegjës për përcaktimin e objektivave dhe strategjisë. Kjo përfshin: Menaxhimin efektiv të riskut”.3.2.2 “Nëpunësi autorizues/koordinatori i riskut ka përgjegjësi për: Ngritjen dhe funksionimin e sistemit të MR, përcaktimin e nivelit të oreksit të riskut; Vlerësimin e sistemit të MR (...)”.

Me shkresën nr. 2780 prot., datë 17.02.2025, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ka dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në MF, Deklaratën për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm; Raportin për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të DPT-së, i cili është përmbledhje e raportit vjetor për menaxhimin financiar dhe kontrollin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm në DPT; Pyetësorin e vetëvlerësimit për komponentët e MFK-së nëpërmjet të cilit synohet ndërgjegjësim i mëtijshëm mbi rëndësinë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm; Planin e veprimit; si dhe Regjistrin e riskut për vitin 2024, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 18.

Me Urdhrin e DP nr. 264 datë 20.09.2024 është ngritur Grupi i Menaxhimit të Riskut.

Nga auditimi i regjistrit të riskut për vitin 2024, i cili përmbledh regjistrat e risqeve dhe planet e veprimit së të gjithë strukturave të DPT-së, u konstatua se nuk janë përgatitur dhe dërguar te NA, regjistri i riskut nga secila drejtori përkatëse, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar neni 11, ku citohet… “Menaxherët e tjerë të strukturave të të gjitha niveleve të njësisë publike janë përgjegjës dhe raportojnë dhe i japin llogari eprorit, sipas shkallës hierarkike, për:

2. Identifikimin dhe krijimin e regjistrit të riskut, vlerësimin, kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë”.

Për vitin 2024, është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS) me shkresën nr. 2304 prot., datë 02.02.2024, si dhe gjatë vitit ka 5 (pesë) takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS-së, veprim në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, pika nr. 1, e nenit 27 “Takimet periodike ndërmjet menaxherëve të njësisë publike”, si dhe me Udhëzimin nr. 16 të MFE, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinorit të riskut në njësitë publike” pika 3.

Gjithashtu, GMS ka rishikuar regjistrin të riskut gjatë vitit 2024, veprim në përputhje me Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinorit të riskut në njësitë publike”, ku përcakton se “GMS është përgjegjës të sigurojë se regjistri i riskut për programe/objektiva specifik rishikohet jo më pak se dy herë në vit”.

3. Aktivitetet e kontrollit

Nga auditimi u konstatua se DPT nuk ka të miratuar një rregullore të përditësuar me ndryshimet ligjore në fuqi, duke përfshirë dhe ndryshimet në organikën e institucionit të DPT-së dhe njësive të varësisë, duke përcaktuar qartë detyrat. Rrjedhimisht, nuk ka miratuar Gjurmën e Auditimit, si një dokument të unifikuar për të gjitha proceset e DPT-së, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 16, pika 2 dhe 3, të ku citohet… “2. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësive dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. 3. Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi”.

- Në zbatim të Manualit të MFK, sistemet e TI- së kërkojnë lloje specifike të kontrollit, që duhet të miratohen nga titullarët e njësive. Nga auditimi u konstatua se DPT dhe Agjencia Kombëtare e Shqipërisë së Informacionit (AKSHI) kanë nënshkruar “Marrëveshjen e nivelit të shërbimit (SLA)” me shkresën nr. 7160 prot., datë 05.04.2019 dhe shkresën 1745/1 prot., datë 08.04.2019.

- Përgatitja e një harte me proceset e punës garanton uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave duhet të kryhen ato. Nga auditimi u konstatua se institucioni ka hartuar manualin e proceseve të punës të nisur me Urdhrin nr. 269 datë 27.09.2024 në kuadër të Rekomandimit të lënë nga KLSH në Raportin Përfundimtar të Auditimit në vitin 2023.

-Nga ana e Grupit të Auditimit u konstatua se, DPT nuk disponon një databazë të plotë dhe të përditësuar të vendimeve gjyqësore dhe administrimi i të dhënave mbi gjyqfutesit mbahet në formate jo të standardizuara, në formatin Excel, duke ndikuar në përditësimin dhe ruajtjen afatgjatë të informacionit, duke kufizuar gjithashtu mundësinë për përpunim dhe analizë efektive të të dhënave, veprim ky në kundërshtim Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenet 12/3 dhe 16/2.

4. Informimi dhe komunikimi

Nga auditimi u konstatua se, përgjithësisht komunikimi me titullarin dhe nëpunësit e tjerë është bërë në formën dhe kohën e duhur, për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësiave. Titullari është informuar nga drejtuesit me anë të mbledhjeve, nëpërmjet relacioneve dhe raporteve rreth këtyre mbledhjeve. Drejtuesit e programeve kanë raportuar tek nëpunësi autorizues për ecurinë e veprimtarisë, planeve të punës dhe objektivave të vendosur për realizimin e politikave, duke hartuar raporte monitorimi periodike në varësi të punës. Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me postë elektronike dhe në mënyrë verbale, ndërsa jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet e tjera, pa përjashtuar komunikimin elektronik dhe atë telefonik. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka faqen e saj zyrtare në internet dhe nëpërmjet kësaj të fundit të gjithë të interesuarit mund të informohen rreth veprimtarisë së institucionit.

5. Monitorimi

Nga auditimi konstatohet se në vijim të përcaktimit në pikën 23/1 të nenit 4 të ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010 i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin: “Nëpunës autorizues i nivelit të dytë”, dhe /ose të niveleve të tjera, janë nëpunës të administratës publike në secilën nga njësitë e vartëse, me buxhet më vete të njësive së qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, raportimin, kontabilitetin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit të tyre, që përgjigjet përpara nëpunësit autorizues...”, për periudhën objekt auditimi janë hartuar raportet e monitorimit 4-8-12 mujore të buxhetit të DPT-së, por këto raporte nuk janë publikuar në faqen zyrtare të DPT-së, veprime në kundërshtim me nenin 7, të ligjit nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit” dhe përcaktimet e paragrafit 271, Kreu VI, “Raportet e monitorimit”, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

2. Mbi vlerësimin e veprimtarisë së Auditit të Brendshëm

Në zbatim të pikës nr. 10 të programit të auditimit “Auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollit, si dhe vlersimi i veprimtarisë së Auditit të Brendshëm” u shqyrtua dokumentacioni si poshtë:

Për vlerësimin e auditimit të brendshëm, grupi i auditimit shqyrtoi, si më poshtë:

- Aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë fushën e auditimit publik;
- Rregulloren e funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore;

- Strukturën e njësisë së Auditimit të Brendshëm dhe aktivitetin e saj;
- Plani Vjetor i Auditimit 2024 dhe Plani Strategjik 2024-2026;
- Raporti Vjetor i DAB për vitin 2024;
- Karta e Auditit të Brendshëm;
- Dosje auditimi.

Misioni i auditit të brendshëm është të japë siguri të arsyeshme për titullarin e njësisë së sektorit publik, në mënyrë të pavarur dhe objektive, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë e sektorit publik.

Në zbatim të Ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*, neni 8, veprimtaria e Auditimit të Brendshëm duhet të kryhet në përputhje me:

- Standardet Ndërkombëtare të auditimit të brendshëm të njohura dhe të zbatuara në Republikën e Shqipërisë dhe të miratuara nga Ministri i Financave;
- Këtë ligj dhe aktet nënligjore të dala në zbatim të tij;
- Kartën e Auditimit, Kodin e Etikës, Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar nga Ministri i Financave, si dhe akte të tjera për kryerjen e shërbimit të auditimit, pra zbatimi i standardeve është detyrim ligjor.

Referuar nenit 6 të Kreut II të Ligjit nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*, DAB duhet t’i japë mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave të njësisë, duke përgatitur plane strategjike dhe vjetore auditimi bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, kryerjen e auditimeve në përputhje me planin e miratuar, si dhe duke vlerësuar përshtatshmërinë dhe efektivitetin e sistemeve e të kontrolleve, duke u fokusuar kryesisht në:

- identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga titullari i njësisë publike;
- përputhshmërinë e veprimtarisë së njësisë publike me kuadrin rregullator;
- ruajtjen e aseteve;
- kryerjen e veprimtarisë së njësisë me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet;
- duke dhënë rekomandime për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike;
- duke ndjekur zbatimin e rekomandimeve të dhëna, etj.

Nga auditimi mbi aktivitetin e ushtruar nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në DPT për vitin 2024, konstatohet se qëllimi, autoriteti dhe përgjegjësia e aktivitetit të auditimit të brendshëm janë të përcaktuara në dokumentet themeluese të njësisë, siç janë Karta e Auditimit dhe Rregullorja e Brendshme e Funksionimit të ATQ, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 193, datë 12.08.2020, *“Për miratimin e rregullores së funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore”*. Me urdhrin nr. 72, datë 24.09.2020, *“Për miratimin e Kartës së Auditit të Brendshëm, së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve”*, është kryer miratimi nga Titullari i Institucionit, si dhe me shkresën nr. 20411 prot., datë 20.10.2020, është dërguar në DHAB, në MFE.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, është ngritur dhe funksionon në nivel Drejtorie, në zbatim të Ligjit nr. 114/2015, *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*, VKM nr. 83, datë 03.02.2016, *“Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”*, i ndryshuar dhe përcaktimet e standardit 1100 *“Pavarësia dhe objektiviteti”*, në Manualin e Auditimit të Brendshëm. DAB në DPT, e realizon veprimtarinë e auditimit të brendshëm në:

- 19 Drejtori në DPT;
- 14 Drejtori Rajonale Tatimore;
- 6 Drejtori sipas Rajoneve.

Për vitin 2024, veprimtaria e DAB është kryer në zbatim të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Manualit të Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, “Planifikimi i veprimtarive të Auditimit të Brendshëm”, Kapitulli IV, “Kryerja e auditimit të brendshëm, ndjekja e procedurave dhe raportimi e komunikimi i auditimit”, Kodit të Etikës, Standardeve Ndërkombëtare dhe praktikave profesionale të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik të pranuar për zbatim në RSH, dhe Rregullores për funksionimin e ATQ-së.

Struktura organizative e DAB është miratuar me Urdhërin e Kryeministrit nr. 189, datë 08.08.2023 “Për miratimin e strukturës organizative dhe numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore”.

DAB ka në përbërjen e saj dy sektorë:

1. Sektori i Auditimit të Këshillimit, Sigurimit të Cilësisë, Planifikimit dhe Raportimit (strukturë me 1 përgjegjës sektori + 2 inspektorë).
2. Sektori i Auditimit dhe Përputhshmërisë Ligjore (strukturë me 1 përgjegjës sektori + 4 inspektorë);

Nga të dhënat e vëna në dispozicion mbi strukturën organizative të DABNJ, konstatohet se ka vende vakante, përkatësisht:

-Në muajin janar 2024 - pozicioni i Drejtorit të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm rezulton vakant dhe nuk është plotësuar përgjatë gjithë vitit 2024.

Sektori i Auditimit dhe Përputhshmërisë Ligjore ka qenë i plotësuar me stafin auditues, ndërsa në Sektorin i Auditimit të Këshillimit, Sigurisë të Cilësisë, Planifikimit dhe Raportimit rezultojnë 1 (një) vend vakant “Inspektor i Parë”, vakanca të cilat nuk janë plotësuar përgjatë gjithë vitit 2024.

-Në muajin dhjetor 2024 – është shtuar dhe vakanca e Përgjegjës të Sektorit të Sektorit i Auditimit dhe Përputhshmërisë Ligjore.

Tabela nr. 1: Organigrama e DAB, Dhjetor 2024

Pozicioni	Vende Sipas strukturës	Vende Faktike
DAB	9	6
Drejtor Drejtorie	1	Vakant
Sektori i Auditimit dhe Përputhshmërisë Ligjore	5	4
Përgjegjës Sektori	1	Vakant
Inspektor i Parë	1	1
Inspektor i Parë	1	1
Inspektor i Parë	1	1
Inspektor i Parë	1	1
Sektori i Auditimit të Këshillimit, Sigurimit të Cilësisë, Planifikimit dhe Raportimit	3	2
Përgjegjës Sektori	1	1
Inspektor i Parë	1	1
Inspektor i Parë	1	Vakant

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, DPT

Sa më sipër, konstatohet se Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me strukturë të paplotë, ku përgjatë gjithë vitit 2024 kanë rezultuar të paplotësuara pozicionet e Drejtorit të Drejtorisë së AB dhe Përgjegjës të Sektorit të Auditimit dhe Përputhshmërisë Ligjore. Duke patur parasysh rëndësinë e kësaj Drejtorie, e cila konsiderohet si një filtër i domosdoshëm për t'i dhënë titullarit të njësisë publike, nivelin e sigurisë mbi saktësinë e aktivitetit ekonomiko-financiar të njësisë shpenzuese të varësisë, si dhe bazuar në faktin që auditimi i brendshëm në njësitë publike është një nga tre shtyllat e kontrollit të brendshëm financiar publik (sipas standardeve ndërkombëtare të kontrollit të brendshëm Kuadri COSO dhe sipas Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit), mungesa dhe mosplotësimi i vendeve vakante në këtë Drejtori për një periudhë të gjatë kohore mund të sjellë mungesë të efikasitetit dhe efektivitetit të saj.

Certifikimi i DAB

Përsa i përket certifikimit të punonjësve të DAB-së, grupi i auditimit pas auditimit të dosjeve të personelit, konstatoi se i gjithë personeli i kësaj Drejtorie është i certifikuar si “*Auditues i Brendshëm në Sektorin Publik*”.

Nga auditimi u konstatua se punonjësit i përshtaten kërkesave të veçanta për pozicionin e punës, ku 7 prej tyre rezultojnë me arsim bazë ekonomist dhe 1 jurist. Përsa i përket eksperiencës dhe vjetërsisë në strukturat e auditimit ndarja rezulton si më poshtë:

- Vjetërsi pune deri në 5 vite: 3 punonjës
- Vjetërsi pune mbi 5 vite: 5 punonjës

Planifikimi vjetor i auditimeve për vitin 2024

Identifikimi i sistemeve dhe fushat me risk për auditim.

Në fazën e planifikimit vjetor 2024, DAB është mbështetur në auditimin e sistemeve dhe drejtorive që kanë një risk më të lartë, si dhe ka vlerësuar sipas fushave për auditim:

- 28 drejtori me risk të lartë;
- 7 drejtori me risk të mesëm.

Vlerësimi i fushave me risk paraqitet si vijon:

Identifikimi i Risqeve	Risku
<i>Sistemi i kontrollit tatimor</i>	I lartë
<i>Sistemi i verifikimit dhe monitorimit në terren</i>	I lartë

Realizimi i planit vjetor të auditimit nga ana sasiore dhe analiza sipas llojeve dhe zbulimeve.

Me shkresën nr. 15327/1 prot., datë 03.10.2023, Drejtori i Përgjithshëm i DPT-së ka miratuar Planin Vjetor të Auditimeve për vitin 2024, ku zgjedhja për auditim është bazuar kryesisht në bazë të vlerësimit të riskut. Në Planin Vjetor të Auditimit 2024 janë planifikuar 10 auditime (4 auditime përputhshmërie dhe 6 të kombinuara).

Me shkresën nr. 15327/1 prot., datë 03.10.2023, të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, është miratuar hartimi i Planit Vjetor 2024 dhe Plani Strategjik i Auditimit 2024-2026.

Nga auditimi u konstatua se, Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk ka dërguar në DPT, Vendimin me mendimin dhe rekomandimin pozitiv ose jo, për Planin vjetor 2024 dhe Planin strategjik 2024-2026, për shkak të mosfunksionimit të tij, pas përfundimit të mandatit të anëtarëve në muajin Qershor 2021. Veprimi i mësipërm ka sjellë moskryerjen e kompetencave të Komitetit, të përcaktuara në nenin 13 “*Komiteti i Auditimit të Brendshëm*”, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*”, i ndryshuar.

Me shkresën nr. 810/1 prot., datë 15.02.2025, “*Raporti i veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2024*” është përcjellë pranë Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, brenda afatit të përcaktuar ligjor, së bashku me Pyetësin e vetëvlerësimit, në të cilin nga 40 pyetje në total, 4 kanë vlerësim “*përputhshmëri e pjesshme*” dhe 36 të tjerat “*përputhshmëri e plotë*”, pra përputhshmëria e pjesshme rezulton 10% dhe ajo e plotë 90%.

Në planin vjetor të auditimeve të miratuar për vitin 2024, ishin planifikuar për tu realizuar 10 auditime në të cilat:

- 3 auditime përputhshmërie;
- 6 auditime të kombinuara;
- 1 auditim mbi zbatimin e rekomandimeve.

Tabela: Plani Vjetor i Auditimeve për vitin 2024

Planifikuar			Statusi në fund të vitit
Nr.	Subjekti	Lloji i Auditimit	

1.	Zbatimi i rekomandimeve	Auditim përputhshmërie	Përfunduar
2	DRT Vlorë	Auditim i kombinuar	I përealizuar
3	DRT Durrës	Auditim i kombinuar	I përealizuar
4	DRT Berat	Auditim i kombinuar	I përealizuar
5	DRT Elbasan	Auditim i kombinuar	I përealizuar
6	DRT Sarandë	Auditim i kombinuar	I përealizuar
7	Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT	Auditim përputhshmërie	I përealizuar
8	Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse	Auditim përputhshmërie	I përealizuar
9	Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren - Rajoni Qendror	Auditim përputhshmërie	I përealizuar
10	DRT Fier	Auditim i kombinuar	I përealizuar
Total		10	

Burimi: Të dhënat nga DAB në DPT, përpunuar nga KLSH.

Nga auditimet e planifikura për vitin 2023, ka përfunduar vetëm 1 (një) mision auditimi, i cili është planifikuar që nga viti 2023, në subjektin Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit, Rajoni Verior, ndërsa për auditimin në Drejtorin Rajonale Tatimore Tiranë ka përfunduar faza e punës në terren (në fazën e miratimit të projekt raportit të auditimit).

Nga auditimet e planifikura për vitin 2024 ka përfunduar vetëm 1 (një) mision auditimi “*Auditim mbi zbatimin e Rekomandimeve*”.

Në Raportin Vjetor për vitin 2024, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm ka raportuar si arsye kryesore për mosrealizimin e planit të auditimeve të parashikuara mungesën e plotësimit me burime njerëzore në këtë njësi., pasi gjatë vitit 2024 DAB ka funksionuar me rreth 55.5% të burimeve njerëzore të planifikuara sipas strukturës së miratuar.

Nga auditimi konstatohet se Drejtoria e Auditimit të Brendshëm (DAB) nuk ka realizuar misionet e auditimit në përputhje me vlerësimin e riskut për secilën drejtori si dhe nuk janë kryer auditimet e planifikuara në Planin Vjetor të Auditimit. Kjo situatë tregon për mosrealizimin e funksionit thelbësor të DAB në drejtim të sigurimit të kontrollit të brendshëm, vlerësimit të proceseve institucionale dhe mbështetjes së mirëqeverisjes brenda institucionit, veprim ky në kundërshtim me gërmën c, neni 14 “Përgjegjësitë e drejtuesit të njësisë së auditimit të brendshëm”, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*”, i ndryshuar, si dhe Vendimit “Për miratimin e planit vjetor të vitit 2024”, të miratuar nga drejtori i Drejtorit të Përgjithshëm i DPT.

Gjetjet dhe Rekomandimet e auditimeve të DAB, viti 2024.

Përsa i përket gjetjeve të rezultuara, ato vijnë kryesisht nga zbatimi i gabuar apo i pjesshëm i legjislacionit tatimor. Kryesisht gjetjet më të shumta kanë rezultuar në sistemin e kontrollit të brendshëm; sistemin e kontrollit tatimor, sistemin e verifikimit dhe monitorimit në terren etj.

Nga krahasimi i gjetjeve në vlerë për periudhën 2021 -2024 rezultojnë si më poshtë:

‘në mijë lekë

Gjetjet në vlerë në vitin 2020	Gjetjet në vlerë në vitin 2021	Gjetjet në vlerë në vitin 2022	Gjetjet në vlerë në vitin 2023	Gjetjet në vlerë në vitin 2024
82,300	118,500	7,600	61,043	0

Burimi: Të dhënat nga DAB në DPT, përpunuar nga KLSH.

Sa më sipër, si shkak i mosrealizimit të asnjë angazhimi auditimi gjatë vitit 2024, gjetjet në vlerë paraqiten në shumën zero lekë. Në auditimin e ushtruar në Drejtorinë e Verifikimit dhe Monitorimit në Terren, Rajoni Verior konstatohet se gjetjet në numër janë 96, për të cilat janë rekomanduar në total 19 masa, të ndara si më poshtë: - Rekomandime masa organizative – 6; - Rekomandime të tjera -13.

Inventarizimi dhe arkivimi i dosjeve

DAB pas përfundimit të çdo auditimi, ka kryer procesin e inventarizimit të dosjeve, për çdo subjekt të audituar. Inventarizimi është bazuar në kërkesat e përcaktuara në Manualin e Auditimit. Në zbatim të kërkesave të parashikuara në “*Normat tekniko-profesionale dhe*

metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën Shqipërisë”, Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, një kopje e dokumenteve të dosjeve të auditimeve (shkresa dhe/ose dokumente që lidhen me të), DAB i ka dorëzuar pranë sekretarisë së DPT.

Nga dosjet e marra në shqyrtim nga grupi i auditimit, rezulton se janë të inventarizuara dhe firmosur nga audituesit, drejtuesi i DAB dhe marrësi në dorëzim. Këto dosje përmbajnë dokumentat përkatës të nevojshëm në një dosje auditimi si: Autorizimi, Deklarata e Konflikti të Interesit të Audituesve të Brendshëm, Njoftimi për Fillimin e Angazhimit të Auditimit, Programin e Angazhimit të Auditimit, ndarja e detyrave, Projekt-Raporti, Observacionet e Njesisë së Audituar, Raporti Përfundimtar i Auditimit, Rishikimi i Cilësisë nga Përgjegjësi i Grupit dhe nga Drejtuesi i Njesisë, Memo për Titullarin.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.6001/33 Prot., datë 12.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.430/5 Prot., datë 15.09.2025, i hartuar nga përfaqësuesit e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: *Referuar Projekt Raportit të Auditimit, ju paraqesim observacionin si më poshtë:*

1. *Lidhur me organigramën e auditit të brendshëm sqarojmë se në Urdhrin nr.189, datë 08.08.2023 “Për Miratimin e Organigramës së Administratës Tatimore qendrore”, në lidhjen nr.1, rezulton: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm 9 (nëntë punonjës) nga këto:Drejtore Drejtore 1; Sektori i Auditimit dhe Përputhshmërisë Ligjore 5 (1+4); Sektori i Auditimit të Këshillimit, Sigurimit të Cilësisë, Planifikimit dhe Raportimit 3(1+2).*

2. *Lidhur me mos kryerjen e kompetencave të Komitetit të Auditimit të Brendshëm sqarojmë se me shkresën nr.5322 prot., datë 19.04.2024, protokolluar në DPT me nr.8005 prot., datë 30.04.2024, me objekt: “Mbi gjetjet e evidentuara ne raportin e “Planit strategjik dhe vjetor të veprimtarisë së njësisë së auditmit të brendshëm për vitin 2024-2026”, Ministria e Financave, Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik dhe Raportimit Financiar, Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, rezulton të ketë vlerësuar zbatimin e kërkesave të standarteve të auditimit të brendshëm lidhur me procesin e planifikimit të punës audituese, të cilësuar në kuadrin ligjor dhe Manualin e auditimit të Brendshëm. Nëpërmjet këtij vlerësimi janë trajtuar disa çështje të identifikuar që kërkojnë vëmendje të cilat janë mbajtur parasysh nga DAB në DPT në hartimin e Planin vjetor 2025 dhe Planin strategjik 2025-2027.*

-Sqarojmë që në rastin e mosfunksionimit të Komitetit të Auditimit të Brendshëm, Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik dhe Raportimit Financiar, Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm ka vlerësuar zbatimin e kërkesave të standarteve të auditimit të brendshëm lidhur me procesin e planifikimit të punës audituese.

3. *Lidhur me konstatimin mbi kartën e auditit sqarojmë se në 9 Janar 2025 kanë hyrë në fuqi Standardet e reja ndërkombëtare të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik. Ministria e Financave (Drejtoria e Përgjithshme e Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik dhe Raportimit Financiar, Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm) me Urdhërin Nr.103, Datë 23.07.2025 "Për Miratimin e Standardeve Globale të Auditimit të Brendshëm të Pranuara për Zbatim në Sektorin Publik në Republikën e Shqipërisë" ka miratuar Standardet Globale të Auditimit të Brendshëm, të pranuar për zbatim në sektorin publik në Republikën e Shqipërisë, në zbatim të të cilave është në procedurë miratimi i Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik (baza metodologjike udhëheqëse), në të cilin jepet orientimi mbi përmbajtjen e kartës së Kartës së Auditit.*

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1. Sa i takon mos plotësimin të vendeve vakante në strukturën e auditit të brendshëm në DPT, grupi i auditimit sqaron se mos plotësimi i vendeve vakante sjell një risk të shtuar në mos përmbushjen e detyrimeve që ka ky sektor me qëllim përmirësimin e situatës së institucionit, ndërsa në lidhje me përbërjen e organigramës sipas observacionit tuaj nga ana e grupit të auditimit është kryer saktësimi në pjesën takuese të raportit përfundimtar të auditimit, për rrjedhojë observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë.

2. Sa i takon mos funksionimin të komitetit të auditimit të brendshëm dhe mos ushtrimit të kompetencave nga ana e tyre, grupi i auditimit sqaron se bazuar në Ligjin nr.114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 13 “Komiteti i Auditimit të Brendshëm”, që prej muajit qershor të vitit 2021 ky komitet nuk ka funksionuar dhe për rrjedhojë nuk janë ushtruar kompetencat mbi mendimet për planin vjetor 2024 dhe për planin strategjik 2024-2026, duke sjellë një risk të shtuar për institucionin në mos identifikimin e problematikave të mundshme gjatë hartimit të planit vjetor 2024 me qëllim rritjen e performancës së punës brenda institucionit, për rrjedhojë observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

3. Sa i takon mos përditësimin të kartës së auditit, grupi i auditimit sqaron se bazuar në Ligjin nr.114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 12 dhe neni 14, nuk është kryer përditësimi i kartës së auditit si dhe nuk është përcjellë për miratim tek titullari i institucionit, si dhe në observacionin e paraqitur nga ana juaj jepet përshkrim i situatës për vitin 2025 por nuk jepen evidenca mbi mos përditësimin e kartës së auditit, për rrjedhojë observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

IV. REKOMANDIME

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të administruar në funksion të ndjekjes së masave të ndërmarra nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, është konstatuar se është respektuar afatet ligjore për dorëzimin e dokumentacionit përkatës në përputhje me nenin 15, shkronja “j” dhe nenin 30, pika 2 të Ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i ndryshuar. Konkretisht:

- Me shkresën nr.13085/47 prot., datë 11.11.2024, DPT ka përcjellë pranë KLSH “Planin e masave për zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të auditimit”, brenda afatit 20-ditor nga marrja e njoftimit zyrtar të bërë nga KLSH me shkresën nr.478/10 prot., datë 17.10.2024.

- Me shkresën nr.13085/50 prot., datë 22.04.2025, DPT ka raportuar mbi ecurinë e zbatimit të masave brenda afatit 6-mujor të parashikuar nga ligji, në përputhje me dispozitat e nenit 30, pika 2 të Ligjit nr.154/2014.

Megjithatë, nga analiza e thelluar e përmbajtjes së raportimit dhe nivelit të zbatimit të masave të rekomanduara, rezultoi se:

1. Në lidhje me masat organizative (34 gjithsej):

- Vetëm 4 masa rezultojnë të jenë zbatuar plotësisht, në përputhje me përmbajtjen dhe qëllimin e rekomandimit;

- 10 masa janë zbatuar pjesërisht, duke pasur mangësi në përmbushjen e kërkesave të rekomandimeve;

- 7 masa janë në proces zbatimi, pa dokumentacion përfundimtar që të dëshmojë përmbylljen e tyre;

- 8 masa nuk janë zbatuar ende, pa justifikime të plota për mospërmbushjen;

- 5 masa janë refuzuar nga DPT pa dhënë arsytim të argumentuar ligjor dhe institucional.

2. Në lidhje me masat për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike (2 gjithsej):

- Të dyja masat janë pranuar, por rezultojnë të jenë ende të pazbatuara, duke mos reflektuar ndërhyrje konkrete në përmirësimin e praktikave të menaxhimit financiar publik.

3. Në lidhje me masën disiplinore të rekomanduar (1 gjithsej):

- Rezultoi në proces zbatimi, pa dokumentacion zyrtar që të vërtetojë marrjen e një mase konkrete disiplinore ndaj punonjësve të identifikuar me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara, megjithëse referencat ligjore janë të qarta dhe detyruese (neni 15 i Ligjit nr.154/2014 dhe nenet 57–59 të Ligjit nr.152/2013, si dhe VKM nr.115/2014 dhe Kodi i Punës).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 20-69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve të analizojë në mënyrë të detajuar ecurinë e zbatimit të masave të rekomanduara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit dhe të evidentojë përgjegjësitë për strukturat përgjegjëse të ngarkuara me realizimin e planit të masave, të cilat nuk kanë përmbushur detyrimet përkatëse. Gjithashtu rikërkojmë të ndërmarrë masa konkrete organizative, administrative dhe disiplinore për përsheptimin dhe përmbushjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, duke garantuar përmbushjen e plotë të detyrimeve ligjore, konkretisht si më poshtë:

1. Masa Organizative.

a. Zbatuar pjesërisht: Rekomandimi nr. 1.1, 6.1, 10.1, 11.1, 20.1, 22.1, 24.1, 26.1, 27.1 dhe 32.1;

b. Në proces: Rekomandimi nr. 7.1, 13.1, 16.1, 17.1, 18.1, 23.1 dhe 28.1;

c. Pa zbatuar: Rekomandimi nr. 8.1, 14.1, 15.1, 19.1, 21.1, 25.1, 33 dhe 34.1.

2. Masa 3E.

a. Pa zbatuar: Rekomandimi nr. 1.1 dhe 1.2;

3. Masa Disiplinore.

a. Në proces: Rekomandimi nr.1.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se plani i të ardhurave për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve është hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, dhe i është përcjellë DPT-së për njohje dhe zbatim. Gjatë këtij procesi, nuk është dokumentuar ndonjë kontribut i DPT-së në përgatitjen e planit të të ardhurave, përmes analizave të parashikimeve të arkëtimeve, projekteve të planifikimit apo raporteve të ngjashme mbështetëse. Si rezultat, roli i DPT-së është kufizuar vetëm në zbatimin e planit të përcaktuar, pa pasur pjesëmarrje aktive në fazën e planifikimit.

- Nga auditimi u konstatua se, ndonëse në projektligj argumentohet se të ardhurat totale të buxhetit të shtetit për vitin 2025 janë parashikuar të rriten me 7.4% krahasuar me të pritshmet e vitit 2024, disa nga zërat kryesorë të të ardhurave tatimore paraqesin mospërputhje në raport me këtë pritshmëri. Konkretisht:

- Të ardhurat nga tatimet janë programuar të rriten me 106.2%, çka përbën një rritje të konsiderueshme në raport me zërat e tjerë.

- Të ardhurat bruto nga TVSH janë planifikuar të rriten me vetëm 3.7% krahasuar me realizimin e vitit 2024. Shuma e planifikuar për rimbursimet nga TVSH rezultoi të jetë rreth 21% më e ulët se rimbursimet e realizuara në vitin 2024. Si rezultat, të ardhurat neto nga TVSH parashikohen të jenë rreth 15.5% më të larta krahasuar me realizimin e vitit paraardhës. Gjithashtu, të ardhurat nga tatimi mbi fitimin, ndonëse në kuadër të një projekcioni të përgjithshëm për rritje të të ardhurave, janë planifikuar me një ulje prej 3% në krahasim me realizimin e vitit të mëparshëm për këtë zë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 69-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: DPT në bashkëpunim me MFE të marrin masat për ngritjen e një grupi pune me përfaqësues nga të dy institucionet për të analizuar procedurat aktuale të ndjekura lidhur me procesin e planifikimit të të ardhurave, dhe garantimin e përfshirjes edhe të strukturave përgjegjëse për zbatimin e tyre, me qëllim përmirësimin e këtij procesi si në nivel të kufijve të miratuar të planit sipas llojit të të ardhurave, ashtu edhe në drejtim të afateve kohore të ndjekura.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, të ardhurat tatimore janë realizuar 249.8 miliard lekë, pra 2.9 miliard lekë më shumë se plani (ose 1.17% më shumë), i cili paraqitet në vlerën 246.9 miliard lekë. Ky nivel realizimi paraqitet rreth 32 miliard lekë më tepër se viti paraardhës, në të cilin të ardhurat janë realizuar në vlerën 217.9 miliard lekë.

Në terma neto, të ardhurat janë realizuar në shumën 227 miliard lekë, përkundrejt planit prej 224 miliard lekë, me një tejkalim në shumën 3.1 miliard lekë. Të analizuara sipas llojit të tatimeve, problematika paraqiten në drejtim të mos realizimit me ndikim më të madh të tatimit mbi fitimin, nga lojrat e fatit dhe taksa e qarkullimit rrugor. Nga analiza e tejkalimit të realizimit të të ardhurave nga TVSH (bruto), dhe mos realizimit të rimbursimeve të kryera, konstatohet se efekti final i këtij raporti është realizimi në vlerën + 4.2 miliard lekë, dhe në vitin 2024 ky raport rezultonte -1.29 miliard lekë.

Konkretisht, zërat që paraqiten me mos realizim janë **të ardhurat nga Tatimi mbi Fitimin, të cilat** janë realizuar në vlerën 57.5 miliard lekë, kundrejt planit në vlerën 59.7 miliard lekë (me realizimi në masën 96%), pra me një mos realizim 2.2 miliard lekë më pak se plani, të ardhurat nga **Taksat nga Qarkullimi Rrugor**, të cilat janë realizuar në vlerën rreth 21.3 miliard lekë, kundrejt planit prej 22 miliard lekë (97%), pra rreth 0.7 miliard lekë më pak dhe të **ardhurat nga Lojërat e Fatit** janë realizuar në vlerën rreth 2.3 miliard lekë, kundrejt planit prej 2.33 miliard lekë (98.5%), pra rreth 0.03 miliard lekë më pak.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 69-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masat për përmirësimin e procedurave aktuale të ndjekura për monitorimin e sektorëve, që janë përgjegjës për deklarimin dhe arkëtimin e Tatimit mbi Fitimin, ardhurat nga Lojërat e Fatit, si dhe taksave nga qarkullimi rrugor, referuar nivelit aktual të realizimit të këtyre të ardhurave kundrejt planit.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se të ardhurat nga Tatimi mbi Fitimin janë realizuar në vlerën 57.5 miliard lekë, kundrejt planit në vlerën 59.7 miliard lekë (me realizimi në masën 96%), pra me një mos realizim 2.2 miliard lekë më pak se plani. Megjithatë, krahasuar me vitin 2023, të ardhurat nga TF janë realizuar 2.5 miliard lekë më shumë. Pjesa më e madhe e të ardhurave nga tatimi mbi fitimin vjen nga parapagimet (këstet e përkohshme), të cilat për vitin 2024 janë realizuar në shumën rreth 41.5 miliard lekë, kundrejt 40 miliard lekë në vitin paraardhës. Nga auditimi u konstatua se nga DPT, në momentin e dorëzimit të deklarimeve në fund të vitit, ku kryhet edhe përlllogaritja e detyrimeve faktike të tatimit mbi fitimit, nuk kryhet netimi i llogarisë së parapagimeve, si veprim rregullues për njohjen e të ardhurës, problematikë kjo e konstatuar edhe në auditimin paraardhës të KLSH.

Gjithashtu, në kuadër të auditimit paralel të kryer pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, grupi i auditimit kërkoi informacion nga Drejtoria e Programimit të Statistikës dhe Analizës së të Ardhurave Tatimore lidhur me metodologjinë e planifikimit për zërin e tatimit mbi fitimin. Nga informacioni i vënë në dispozicion u raportua se, gjatë hartimit të projektbuxhetit, administrata tatimore nuk përfshin parapagimet në procesin e planifikimit, pasi

këto përcaktohen në fillim të vitit dhe përdoren vetëm për analiza periodike gjatë vitit fiskal. Si rrjedhojë, përfshirja e parapagimeve në raportimin e realizimit të të ardhurave nga tatimi mbi fitimin, në kushtet kur ato nuk merren parasysh në planifikim, sjell mbi-vlerësim të të ardhurave të raportuara për këtë zë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 69-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: DPT në bashkëpunim me MFE të marrin masat për ngritjen e një grupi pune me përfaqësues nga këto dy institucione për analizimin e procedurave aktuale të ndjekura për përcaktimin e planit vjetor të të ardhurave nga tatim fitimi, konkretisht lidhur me parapagesat e kësteve të tatim fitimit, me qëllim raportimin e realizimit të të ardhurave për këtë zë në koherencë me planin, në kushtet ku në procedurat aktuale nga MFE të ardhurat nga parapagesat e kësteve të tatim fitimit nuk përfshihen në planifikim, dhe nga DPT raportohen në totalin e të ardhurave të tatim fitimit.

-Nga ana e DPT të kryhen veprimet rregulluese në lidhje me depozitimet e përkohshme për deklaratën e tatim fitimin në momentin e dorëzimit të deklaratës së tatim fitimit nga ana e tatimpaguesve.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në realizimin e të ardhurave tatimore, raportohen edhe të ardhurat që arkëtohen si gjoba të sistemit tatimor, problematikë kjo e konstatuar edhe në auditimet e mëparshme, ku konkretisht sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Llogaria 70 “Tatime dhe taksat”, përcaktohet se në këtë kategori përfshihen tatimet dhe taksat e mbledhura nga njësitë e qeverisjes qendrore (tatimet e taksat kombëtare) dhe të njërive të vetëqeverisjes vendore, kamatëvonesat që lidhen me to, si dhe ato tarifa të vendosura nga këto dy qeverisje në kthim të të cilave nuk ka kosto; Ndërsa gjordat që lidhen me tatimet dhe taksat janë përfshirë në titullin e të ardhurave jo tatimore. Nga auditimi konstatohet se edhe këto penalitete të aplikuara, konkretisht 4,991 milion lekë për vitin 2024, dhe 2.371 milion lekë për vitin 2023, në momentin e likuidimit të tyre nga ana e subjekteve, nga ana e DPT raportohen si të ardhura tatimore, në zërat respektiv ku janë konstatuar mungesa e të ardhurave (të tilla si TVSH, TF), në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018.

Nga auditimi konstatohet se në raportin vjetor mbi realizimin e të ardhurave për vitin 2024 i hartuar nga DPT për MF pasqyrohen vetëm të dhëna statistikore dhe jo analiza të sakta për arsyet që kanë ndikuar në realizimin sipas zërave, vecanërisht për ata zëra të cilët rezultojnë me mos realizim nuk jepen arsyet të cilat janë ndikur për treguesit negativ.

Nga auditimi paralel i kryer nga KLSH pranë Ministrisë së Financave, u kërkuar informacion pranë Drejtorisë së Programimit të Statistikës dhe Analizës së të ardhurave tatimore nëse përfshihen në planifikim edhe të ardhurat nga gjordat/penalitetet, nga e cila u argumentua se këto të ardhura nuk janë pjesë e planit, pasi nuk mund të projektohen. Në kuadrin fiskal, këto të ardhura pasqyrohen në një zë më vete dhe nuk janë pjesë e të ardhurave nga tatimet dhe doganat. Të ardhurat nga gjordat dhe penalitetet llogariten e pasqyrohen në evidencën ditore, por në rakordimin që institucionet e të ardhurave bëjnë me thesarin në fund të muajit, këto të ardhura nuk përfshihen në llogaritë e të ardhurave tatimore.

Për sa më sipër konstatohet se raportimi nga DPT i gjorbave dhe penaliteteve si të ardhura tatimore, në kushtet kur nga MFE konfirmohet se nuk janë të përfshira në planifikim, rezultojnë në një raport realizimi të të ardhurave, që nuk është në koherencë, apo i krahasueshëm me planin.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 69-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: DPT në bashkëpunim me MFE të marrin masat për ngritjen e një grupi pune me përfaqësues nga këto dy institucione për analizimin e procedurave aktuale të ndjekura për përcaktimin e planit vjetor të të ardhurave tatimore, konkretisht lidhur me gjobat dhe penalitetet, me qëllim raportimin e realizimit të të ardhurave për këtë zë në koherencë me planin.

-DPT të marrë masat për raportimin e të ardhurave nga penalitetet të ndara nga detyrimet e konstatuara përgjatë rivlerësimeve tatimore në kontrollet e kryera, për të shmangur mbivlerësimin e të ardhurave të arkëtuara sipas llojit të tyre, në kushtet kur në planifikim nuk përfshihen të ardhurat nga penalitetet.

-DPT për zërat, të cilët rezultojnë me mosrealizimi, të kryej një analizë të detajuar lidhur me faktorët të cilat kanë ndikuar në përfomancën negative, me qëllim përmirësimin e treguesve për periudhën pasardhëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se sipas praktikës aktuale të raportimit të tatimit mbi fitimin, parapagimet raportohen në llogarinë 4665504, e cila në fund të vitit raportohet si e ardhur e periudhës. Më 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 259.6 miliard lekë, duke reflektuar një rritje prej rreth 42 miliard lekësh në krahasim me vitin 2023. Kjo shumë është akumuluar kryesisht nga parapagimet e kësteve të tatim-fitimit, si dhe nga paragime të tjera për taksa dhe tatime të ndryshme. Rritja e vazhdueshme e kësaj teprice tregon për mungesën e veprimeve rregulluese pas paraqitjes së deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, si dhe për mospërditësimin e pozicionit financiar të shtetit ndaj tatimpaguesve. Si e tillë, kjo tepricë përfaqëson, sipas trajtimit kontabël aktual, një detyrim të shtetit për mjete të mbajtura në ruajtje, në një shumë të konsiderueshme prej 259.6 miliard lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 69-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, në bashkëpunim me Ministrinë e Financave, të marrin masa konkrete për kryerjen e veprimeve rregulluese mbi gjendjen e mbartur të llogarisë së parapagimeve për tatimin mbi fitimin, si dhe të sigurojnë që çdo vit, me dorëzimin e deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, të bëhet përditësimi dhe rregullimi përkatës i pozicionit tatimor të çdo subjekti, i cili do të shërbejë për të shmangur akumulimin e tepricave të pajustificuara në SIFQ, të cilat nuk pasqyrojnë pozicionin real financiar të buxhetit ndaj tatimpaguesve.

- Ministria e Financave të shqyrtojë dhe përshtasë formulat e kontabilizimit dhe raportimit të të ardhurave, me qëllim që parapagimet që nuk përfaqësojnë ende të ardhura të realizuara të mos regjistrohen si të tilla në zërat përkatës të të ardhurave, veçanërisht në rastet kur nuk janë të lidhura me detyrimet përfundimtare të tatim-fitimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi saktësinë e mbledhjes dhe raportimit të të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të mbledhura nga DPT, u konstatua se për efekt raportimi, DPT ka përfshirë në kategorinë “të ardhura nga kontributet” edhe të ardhurat nga gjobat për deklarim të vonuar të kontributeve dhe TAP, gjobat për mosdeklarim punonjësish, si dhe depozitime të përkohshme për listëpagesën e kontributeve dhe TAP, në një vlerë totale prej 401,634 mijë lekë. Kjo shumë nuk është përfshirë si e ardhur në raportimet e dërguara në ISSH dhe FSDKSH, sipas shkresave mbi treguesit e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2024. Si pasojë, është krijuar një mospërputhje dhe një raportim jo i saktë i të ardhurave nga sigurimet shoqërore dhe shëndetësore në Raportin Vjetor të DPT.

Referuar Raportit të DPT për vitin 2024, të ardhurat nga kontributet janë raportuar në vlerën 155,870,816 mijë lekë. Krahasuar me të ardhurat e mbledhura në vitin 2023, ato janë rritur në vlerën 16,615,897 mijë lekë ose në masën 12 % më shumë. Përlllogaritja e planit fillestar është

kryer duke u bazuar në vitin paraardhës duke rezultuar në fund të vitit 2024 në tejkalim të realizimit.

- Nga auditimi u konstatua se në raportimet e DPT mungon një analizë e detajuar mbi arsyet e mosrealizimit të të ardhurave nga kontributet, çka cenon transparencën dhe menaxhimin efektiv.

- Në raportimin e të ardhurave të kontributeve shëndetësore për vitin 2024, DRT Dibër, DRT Shkodër e DRT Kukës paraqiten me mosrealizim të planit dhe në raportimin e të ardhurave të kontributeve shoqërore për vitin 2024, DRT Fier ndërsa në raportimin e të ardhurave të kontributeve shoqërore e shëndetësore, janë po këto Drejtori që paraqiten me tejkalim të planit vjetor. Për sa më sipër, konkludohet se nga DRT Dibër, DRT Fier, DRT Shkodër e DRT Kukës nuk kanë kryer raportime të sakta të realizimit faktik për vitin 2024.

- Nga auditimi u konstatua se 25,646 listëpagesa për vitin 2024 rezultojnë të padeklaruara nga tatimpaguesit si dhe vetëm 507,490 listëpagesa janë paguar plotësisht (përveç TAP), ndërkohë që në ISSH janë dërguar 1,514,271 listëpagesa, duke krijuar mospërputhje mes deklarimit dhe pagesës efektive. Për sektorin buxhetor, jo buxhetor dhe privat u konstatua një nivel i ulët i listëpagesave të paguara plotësisht krahasuar me numrin e deklaruar dhe të dërguar në ISSH. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime të udhëzimit nr. 8, datë 09.08.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, llogaria 70, Rregullorja e funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore, neni 4, pika 6 dhe neni 23.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 88-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: DPT, në bashkëpunim me MF, të marrin masat e nevojshme për ngritjen e një grupi pune me qëllim analizimin e procedurave e përcaktimit të planit vjetor të të ardhurave, duke ndarë qartë gjrobat dhe penalitetet nga kontributet.

- DPT të marrë masa për unifikimin e vlerës së të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të raportuara në pasqyrat e saj me ato të ISSH dhe FSDKSH, si dhe të sigurojë raportimin e ndarë të të ardhurave nga penalitetet dhe gjrobat nga detyrimet kryesore, me qëllim shmangien e mbivlerësimit të të ardhurave dhe respektimin e planifikimit tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zhvilluar mbi përputhshmërinë e administratës tatimore me metodologjinë “First In, First Out (FIFO)” në procesin e shqyrtimit dhe miratimit të kërkesave për rimbursim të TVSH-së për tatimpaguesit jo-eksportues, u konstatua se zbatimi i këtij parimi nuk është ndjekur në mënyrë të njëtrajtshme dhe të konsoliduar nga strukturat përgjegjëse. Konkretisht nga verifikimi mbi regjistrin zyrtar të kërkesave, në një kampion prej 530 kërkesash të analizuara, rezultoi se 191 kërkesa janë miratuar përpara kërkesave të tjera të depozituara më herët, duke përbërë kështu një devijim nga rendi kronologjik i trajtimit administrativ. Ky veprim ka çuar në shkelje të parimit të trajtimit të barabartë të tatimpaguesve dhe ka dhënë përparësi të pajustificuar për disa subjekte, në mungesë të një kriteri objektiv, transparent dhe të dokumentuar. Mospërputhja ndërmjet datës së paraqitjes së kërkesës dhe datës së miratimit tregon për mungesë kontrolli dhe mospërdorim të mekanizmave të brendshëm mbikëqyrës, si dhe nxjerr në pah risqe institucionale në menaxhimin e procesit të rimbursimit të TVSH-së, veprime në kundërshtim me përcaktimet e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 97-121 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për të garantuar zbatimin e plotë, të unifikuar dhe të dokumentuar të metodologjisë FIFO (First In, First Out) në procesin e shqyrtimit dhe miratimit të kërkesave për rimbursim të TVSH-së për të gjithë

tatimpaguesit, në mënyrë që të sigurohet trajtimi i barabartë dhe paanshëm i tyre. Në funksion të kësaj, rekomandohet që:

- Të përforcohen mekanizmat e kontrollit të brendshëm dhe mbikëqyrjes funksionale mbi procesin e shqyrtimit të kërkesave për rimbursim;
- Të zhvillohet dhe të miratohet një procedurë standarde pune që përcakton qartë hapat e trajtimit të kërkesave sipas FIFO, mënyrën e dokumentimit dhe përgjegjësitë për çdo hallkë;
- Të krijohet një sistem automatik verifikimi që ndalon përpunimin e kërkesave më të vonshme pa trajtuar kërkesat më të hershme, përveç rasteve kur ekzistojnë kritere objektive dhe të dokumentuara për përjashtim.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zhvilluar mbi praktikën administrative të ndjekura në shqyrtimin dhe vendimmarrjen për kërkesat e rimbursimit të TVSH-së, rezultoi se në një numër i konsiderueshëm rastesh janë tejkaluar afatet procedurale për kryerjen e verifikimit paraprak dhe për dërgimin e njoftimit të pranimit të kërkesës për rimbursim, sipas formatit zyrtar të përcaktuar (Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së). Nga verifikimi i të dhënave të vëna në dispozicion nga strukturat përgjegjëse, u konstatua se:

- Njoftimi për pranimin e kërkesës është lëshuar pas kalimit të afatit prej 5 (pesë) ditëve kalendarike nga data e paraqitjes së kërkesës, pa u shoqëruar me ndonjë vendimarrje të justifikuar apo dokumentacion mbështetës për shtyrjen e këtij afati. Konkretisht, nga kampioni i shqyrtuar për vitin 2024, janë evidentuar raste me tejkalime që variojnë nga 6 deri në 79 ditë kalendarike, si rasti i shoqërisë “I. M.” Shpk me 79 ditë vonesë, “P. A.” Shpk me 47 ditë vonesë, “D. A.” Shpk me 33 ditë vonesë, etj. “E.” Shpk me 29 ditë, si dhe të tjera raste me devijime nga 6 deri në 14 ditë.

Administrata nuk ka respektuar afatet minimale të përgjigjes, duke krijuar vonesa të pajustificuara në trajtimin e të drejtave tatimore të tatimpaguesve.

Këto devijime përbëjnë shkelje të detyrimeve administrative dhe procedurale të administratës tatimore, duke cënuar zbatimin në kohë të të drejtave tatimore të tatimpaguesve dhe parimin e trajtimit të barabartë ndërmjet tyre. Mospërmblidhja e afateve ligjore për informimin e tatimpaguesit mbi pranimin e kërkesës për rimbursim krijon rrezik për shtyrje të pajustificuar të afateve të shqyrtimit dhe të vendimmarrjes për rimbursimin; kompromentim të transparencës dhe integritetit të procedurës së rimbursimit; mungesë monitorimi dhe pasqyrimi të vonesave në sistemet e kontrollit të brendshëm.

Mungesa e respektimit të afatit 5-ditor, i cili është një element procedural standard dhe i domosdoshëm për ecurinë e procesit të rimbursimit, tregon për dobësi institucionale në zbatimin e praktikave administrative të harmonizuara dhe në mbikëqyrjen funksionale të procesit nga strukturat përgjegjëse, veprime në kundërshtim me përcaktimet e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 97-121 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së të marrin masa të menjëhershme për sigurimin e respektimit rigoroz të afatit procedural prej 5 (pesë) ditë kalendarike për përfundimin e verifikimit paraprak dhe dërgimin e “Njoftimit për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së”. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa të hartojë dhe të miratojë procedura standarde të unifikuara për trajtimin dhe përpunimin e kërkesave për rimbursim, ndërsa Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së të organizojë monitorim të vazhdueshëm dhe kontrolle të brendshme për respektimin e afateve ligjore në të gjitha njësitë përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i respektimit të afateve ligjore për miratimin dhe disbursimin e kërkesave për rimbursim të TVSH-së, u konstatua se në disa raste nuk është respektuar afati maksimal ligjor prej 60 ditësh, i parashikuar në nenin 75/1 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 953, “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, datë 29.12.2014. Konkretisht, u evidentuan 3 kërkesa për rimbursim, me një vlerë totale prej 6,394,422 lekë, të cilat ndodhen ende në proces dhe kanë tejkaluar afatin ligjor për përfundimin e procedurës dhe ekzekutimin e pagesës. Sipas kuadrit ligjor në fuqi, moslikuidimi i kërkesave të pranuar, por të pa miratuara dhe të pa disbursuara brenda afatit 60-ditor, konsiderohet detyrim i papaguar i administratës tatimore dhe duhet të raportohen si detyrime të prapambetura në stokun tatimor në fund të periudhës. Në këtë kuadër, u konstatua se vlera totale e stokut të kërkesave për rimbursim të TVSH-së në pritse, deri më 31.12.2024, arrin në shumën 1,417,905,578 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 97-121 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për forcimin e mekanizmave të kontrollit dhe monitorimit të vazhdueshëm të procesit të rimbursimit të TVSH-së, për të siguruar respektimin rigoroz të afateve ligjore dhe menaxhimin korrekt të stokut të detyrimeve të papaguara, duke parandaluar vonesat dhe rreziqet financiare për buxhetin shtetëror.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i realizuar mbi përputhshmërinë procedurale të administrimit të projekt-raporteve të kontrollit tatimor në proces deri më datë 31.12.2024, është konstatuar se për shtatë Drejtori Rajonale Tatimore përkatësisht DRT Vlorë, DRT Gjirokastrë, DRT Sarandë, DRT Korçë, Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, DRT Kukës dhe DRT Dibër – projekt-raportet e hartuar gjatë muajit nëntor 2024 nuk janë shqyrtuar dhe evaduar brenda afateve procedurale të përcaktuara, duke rezultuar të pa përfunduara deri në datën 01.01.2025 dhe të rikthyera për rishikim vetëm më datë 05.06.2025. Bazuar në të dhënat zyrtare të administruara nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT dhe në përgjigjen zyrtare të DPT-së, rezultoi se intervali kohor ndërmjet hartimit të projekt-raporteve (18.11.2024) dhe rikthimit të tyre për rishikim nga Drejtori i Përgjithshëm i ri (05.06.2025) është 199 ditë kalendarike ose 132 ditë pune efektive. Ky afat është në tejkalim flagrant të përcaktimeve të Kapitullit IX të Manualit të Kontrollit Tatimor, i cili parashikon një rrjedhë standarde procedurale me afat maksimal prej 65–70 ditësh pune, duke përfshirë dorëzimin, shqyrtimin, adresimin e vërejtjeve, miratimin dhe evadimin përfundimtar të raportit të kontrollit tatimor. Për më tepër, në mungesë të një vendimi të motivuar për pezullim ose shtyrje të procedurës administrative, kjo zvarritje bie gjithashtu në kundërshtim me nenin 91 të ligjit nr.44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative”, i cili sanksionon se, në mungesë të afateve të përcaktuara nga ligji i posaçëm, procedura administrative duhet të përfundojë brenda 60 ditëve kalendarike. Mosrespektimi i këtij afati kompromenton vlefshmërinë procedurale të akteve të nxjerra dhe cenon të drejtën e palëve për një proces administrativ të rregullt dhe të shpejtë. Në mënyrë analoge, situata e konstatuar përbën shkelje të dispozitave të nenit 83 dhe nenit 84 të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, të cilët parashikojnë afate specifike për hartimin dhe miratimin e raportit të kontrollit tatimor (respektivisht 7 dhe 14 ditë kalendarike), si dhe pasojat që rrjedhin nga tejkalimi i tyre në drejtim të vlefshmërisë dhe efektit tatimor të raportit. Referuar të gjitha sa më sipër, tejkalimi i afateve për shqyrtimin dhe miratimin e projekt-raporteve nga DPT pa asnjë akt formal pezullimi ose autorizim për shtyrje të afatit përbën shkelje të natyrës formale, procedurale dhe funksionale të procesit të kontrollit tatimor sipas parashikimit të kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 121-214 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa:

- Të rishikojë dhe përmirësojë mekanizmin e brendshëm të administrimit të projekt-raporteve të kontrollit tatimor, me qëllim garantimin e përfundimit të shqyrtimit dhe miratimit të tyre brenda afateve të parashikuara në manualët dhe udhëzimet e brendshme.
- Të vendosen procedura të qarta për ndjekjen e rrjedhës së dokumentacionit ndërmjet hallkave përkatëse, afate të brendshme për çdo fazë të procesit, si dhe detyrimi për dokumentimin e çdo shtyrjeje apo kthimi për rishikim.
- Të krijohen instrumente monitorimi dhe raportimi të brendshëm për të parandaluar përsëritjen e situatave të vonësës dhe për të forcuar përgjegjshmërinë institucionale në menaxhimin e proceseve të kontrollit tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit dhe evidencave operative të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, lidhur me situatën e realizimit dhe statusin e kontrolleve tatimore për vitin 2024, është konstatuar se administrata tatimore mban një stok të lartë të kontrolleve të papërfunduara. Ky stok përfshin raste të pezulluara, të pafilluara, si dhe kontrolle në proces në faza të ndryshme të procedurës administrative.

Sipas të dhënave zyrtare të raportuara nga Drejtoria e Kontrollit, deri më datë 31.12.2024 rezultoi se:

Numri i përgjithshëm i kontrolleve të papërfunduara është 876, duke shënuar një rritje krahasuar me 805 kontrolle të raportuara në fund të vitit 2023. Kjo rritje prej 71 kontrollesh, ose +8.8%, tregon për një tendencë përkeqësuese në menaxhimin e proceseve të kontrollit tatimor dhe në aftësinë për finalizimin e tyre brenda afateve ligjore.

Gjendja sipas fazave të procesit të kontrollit rezultoi si më poshtë:

- 41 kontrolle të pafilluara (vetëm njoftimi është dërguar, por nuk është hapur procesi i kontrollit);
- 68 kontrolle të pezulluara për arsye administrative apo ligjore;
- 566 kontrolle në fazën e projekt-raportit në nivelin e inspektorit;
- 6 projekt-raporte në shqyrtim pranë përgjegjësit të grupit;
- 5 projekt-raporte në shqyrtim pranë drejtorit të kontrollit;
- 186 projekt-raporte të dërguara tek subjekti;
- 3 kontrolle në pritje të observacioneve nga tatimpaguesit;
- 1 kontroll në fazën e raportit përfundimtar.

Gjithashtu, brenda këtij stoku janë përfshirë edhe kontrollet e planifikuara për muajin dhjetor 2024, për të cilat është dërguar njoftimi për fillimin e kontrollit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 121-214 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masat për forcimin e monitorimit dhe përsheptimin e përfundimit të kontrolleve tatimore në proces, duke zbatuar afatet ligjore dhe duke reduktuar stoqet e papërfunduara, përmes analizës së rregullt të kapaciteteve, përmirësimit të mbikëqyrjes funksionale dhe përdorimit efektiv të sistemit elektronik të menaxhimit të kontrolleve.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Në kuadër të auditimit të përputhshmërisë me afatet proceduriale dhe efektivitetit të veprimeve të marra nga Sektori i Hetimit Tatimor në administrimin e çështjeve hetimore dhe tatimore për vitin 2024, u konstatua se një numër i lartë dosjesh ndodhen përtej afateve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë këtë fushë. Konkretisht:

- 31 raste hetimi rezultojnë në tejkalim të afatit 6-mujor të përcaktuar në pikën 4.6 të Manualit të Hetimit Tatimor, ku për 27 raste tejkalimi shkon përtej 1 viti e 6 muaj, me kohëzgjatje që varion nga 548 deri në 2,294 ditë, pa dokumentim ligjor për zgjatje afati.

- 31 raste në proces kontrolli tatimor, me kohëzgjatje që varion nga 417 deri në 3,095 ditë, janë zhvilluar pa përfundim apo miratim me vendim përfundimtar brenda afateve ligjore apo logjike administrative.

- 21 raste në proces vlerësimi tatimor, me kohëzgjatje që varion nga 713 deri në 2,986 ditë, për të cilat nuk ekzistojnë dokumente justifikuese apo vendime për zgjatje, si dhe nuk janë përmbyllur procedurat e nevojshme, veprime në kundërshtim me pikën 4.6 “Verifikimi Paraprak” të Manualit të Hetimit Tatimor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 121-214 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për forcimin e mekanizmave të kontrollit të brendshëm dhe mbikëqyrjes funksionale mbi veprimtarinë e Sektorit të Hetimit Tatimor, me qëllim respektimin rigoroz të afateve procedurale të përcaktuara në legjislacionin tatimor dhe atë penal. Gjithashtu, të sigurohet dokumentimi i plotë dhe i justifikuar i çdo zgjatjeje afati për dosjet në proces hetimi, kontrolli apo vlerësimi tatimor, në funksion të garantimit të ligjshmërisë, vlefshmërisë procedurale dhe shmangies së riskut të pavlefshmërisë së provave apo parashkrimit të të drejtës për veprim.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi përputhshmërinë me afatet procedurale dhe efektivitetin e veprimeve të ndërmarra nga Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave për administrimin e çështjeve hetimore dhe tatimore gjatë vitit 2024, u konstatua se një numër i konsiderueshëm dosjesh ndodhen përtej afateve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë këtë fushë. Konkretisht:

- 53 raste hetimi rezultojnë në tejkalim të afatit maksimal 6-mujor të parashikuar në pikën 4.6 të Manualit të Hetimit Tatimor, pa dokumentuar akte justifikuese për zgjatje.

- Nga këto, 51 raste kanë kaluar edhe afatin 1 vit e 6 muaj, me kohëzgjatje që varion nga 548 deri në 2,665 ditë, veprime në kundërshtim me pikën 4.6 “Verifikimi Paraprak” të Manualit të Hetimit Tatimor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 121-214 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për forcimin e mekanizmave të kontrollit të brendshëm dhe mbikëqyrjes funksionale mbi veprimtarinë e Sektorit të Parandalimit të Pastrimit të Parave, me qëllim respektimin rigoroz të afateve procedurale të përcaktuara në legjislacionin tatimor dhe atë penal. Gjithashtu, të sigurohet dokumentimi i plotë dhe i justifikuar i çdo zgjatjeje afati për dosjet në proces hetimi, kontrolli apo vlerësimi tatimor, në funksion të garantimit të ligjshmërisë, vlefshmërisë procedurale dhe shmangies së riskut të pavlefshmërisë së provave apo parashkrimit të të drejtës për veprim.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dosjeve të kontrollit tatimor të subjekteve të përzgjedhura, është konstatuar mosrespektim i procedurave standarde të dokumentimit dhe administrimit të kontrollit, përfshirë mungesën e dokumenteve bazë ligjore (njoftime, autorizime), analizave të detajuara të riskut financiar, intervistave me subjektet, vetëdeklarimeve tatimore dhe raporteve përfundimtare. Këto mangësi cenojnë parimet e transparencës, gjurmueshmërisë dhe ligjshmërisë, duke reduktuar efektivitetin dhe besueshmërinë e procesit të kontrollit tatimor dhe duke rritur rrezikun për anullim të akteve tatimore në rast kontestimi, veprime në kundërshtim me Manualit të Kontrollit të Specializuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 121-214 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore të forcojë zbatimin e procedurave standarde të kontrollit tatimor, duke siguruar administrimin e plotë dhe të saktë të dokumentacionit ligjor dhe teknik, përfshirë njoftimet, autorizimet, analizat e riskut financiar, intervistat me subjektet, vetëdeklarimet tatimore dhe raportet përfundimtare.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dosjeve të kontrollit tatimor dhe dokumentacionit shoqërues rezultoi mungesa e përcaktimit të qartë dhe të dokumentuar të kohëzgjatjes së veprimeve të kontrollit (numri i orëve të planifikuara), në kundërshtim me kërkesat e nenit 81, pika 2, shkronja f) të Ligjit nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore” dhe dispozitat e Kodit të Procedurave Administrative nr.44/2015. Kjo praktikë cenon transparencën, gjurmueshmërinë dhe planifikimin efektiv të procesit të kontrollit, duke rritur rrezikun për shkelje të të drejtave të tatimpaguesve dhe pavlefshmëri të vendimeve administrative. Mungesa e dokumentimit të kohëzgjatjes së kontrollit çon gjithashtu në keqadministrim të burimeve njerëzore dhe kohore, duke rrezikuar efektivitetin e veprimeve të administratës tatimore dhe legjitimitetin e saj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 121-214 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të mare masat të sigurojë që në njoftimet e kontrollit tatimor të përfshihet qartë dhe në mënyrë të dokumentuar kohëzgjatja e veprimeve të kontrollit.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i realizuar mbi përputhshmërinë ndërmjet analizës së riskut të hartuar nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut (DMR) dhe veprimeve verifikuese të kryera nga Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT) për vitin 2024, është konstatuar se një pjesë e konsiderueshme e kontroleve janë zhvilluar në kundërshtim me temat dhe objektivat strategjikë të përcaktuar në vendimet e Komitetit të Riskut, duke reflektuar një shkallë të lartë mospërputhjeje ndërmjet planifikimit analitik dhe zbatimit operativ në terren. Konkretisht:

1. Mosrealizimi i verifikimeve sipas listave të riskut:

- Nga 2,401 tatimpagues të identifikuar me risk të lartë nga DMR, janë verifikuar vetëm 522 subjekte, duke përfaqësuar një nivel përmbushjeje prej vetëm 22%, çka tregon për një mospërdorim efektiv të kapaciteteve të DVKT-së dhe mosrespektim të objektivave të miratuara nga Komiteti i Riskut.

2. Devijime nga tematika e miratuar:

- Nga analizimi i akteve të verifikimit të pasqyruara në sistemin C@ts rezultoi se verifikimet janë kryer në subjekte, që nuk i përkasin listave të targetuara, ose tematika e trajtuar nuk përputhet me objektivat e përcaktuara në vendimet zyrtare të Komitetit të Riskut (nr. 15, 16, 18, 21, 22 dhe 25).

3. Raste të përsëritura të mosadresimit të riskut:

- Për disa kriteret e riskut, përqindja e zbatimit ka qenë kritike:

- 0% për subjektet që kanë thyer 2 nga 3 rregullat e fiskalizimit;

- 2% për subjektet me 1-10 fatura në datën 24.02.2024 dhe mbi 4 punonjës;

- 7% për subjektet me mbi 400 fatura në shkurt por pa fatura në datat e fundit të muajit.

Kjo situatë tregon mungesë të theksuar koordinimi midis analizës së riskut dhe zbatimit në praktikë.

4. Mospërputhje me kërkesat e ligjit tatimor:

- Mosverifikimi i tatimpaguesve me qarkullim 9–10 milionë lekë dhe pa regjistrim në regjimin e TVSH-së, bie në kundërshtim me detyrimin ligjor të përcaktuar në Ligjin nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, i ndryshuar.

- Mosverifikimi i subjekteve me risk për nëndeklarim të pagave cënon zbatimin e Ligjit nr.9920/2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar, dhe objektivat e formalizimit të tregut të punës.

5. Shkelje e dispozitave procedurale dhe dokumentuese:

- Raportet e verifikimit nuk pasqyrojnë referimin ndaj vendimeve përkatëse të Komitetit të Riskut, siç kërkohet nga Manuali i DVKT dhe dispozitat e Planit të Punës të miratuar me Vendimin nr. 36, datë 25.05.2023.

- Nuk dokumentohet arsyetimi përse janë shmangur temat e analizës së riskut, çka përbën mangësi në gjurmueshmërinë, llogaridhënien dhe provueshmërinë e procesit të kontrollit.

6. Rrezik i lartë për efektivitetin dhe besueshmërinë e administratës tatimore:

Kjo situatë e përsëritur mospërputhjes krijon rrezik për:

- Dobësimin e mekanizmit të analizës së riskut si instrument parësor për kontroll tatimor;

- Uljen e transparencës institucionale dhe eficiencës operacionale;

- Rritjen e subjektivitetit në përzgjedhjen e tatimpaguesve për verifikim në kundërshtim me parimet e barazisë, drejtësisë dhe objektivitetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 121-214 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1 Rekomandimi: Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren (DVKT) në funksion të rritjes së efektivitetit të zbatimit të analizës së riskut dhe sigurimit të përputhshmërisë ndërmjet planifikimit analitik dhe ndërhyrjeve operative në terren, të marrë masa:

- Të sigurojë zbatim rigoroz të tematikave të përcaktuara në vendimet e Komitetit të Riskut, duke planifikuar dhe zhvilluar verifikimet në përputhje të plotë me listat e tatimpaguesve të identifikuar nga DMR si subjekte me risk të lartë.

- Të forcohet mbikëqyrja funksionale dhe institucionale mbi realizimin e veprimeve verifikuese, përmes ngritjes së mekanizmave të kontrollit të brendshëm dhe monitorimit periodik të përputhshmërisë ndërmjet tematikës së miratuar dhe asaj të ekzekutuar në praktikë, me qëllim shmangien e devijimeve metodologjike dhe administrative.

- Të përmirësohet sistemi i dokumentimit dhe raportimit në sistemin informatik tatimor C@ts, duke detyruar inspektorët të pasqyrojnë në mënyrë të qartë referencën ndaj vendimit përkatës të Komitetit të Riskut dhe justifikimin profesional për çdo rast devijimi, në përputhje me Manualin e DVKT dhe parimet e llogaridhënies dhe provueshmërisë së procesit të kontrollit.

- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për të rivlerësuar performancën e strukturave të DVKT në zbatimin e vendimeve të Komitetit të Riskut dhe për të garantuar që kapacitetet operative të shfrytëzohen në mënyrë të drejtë, të barabartë dhe të orientuar nga risku, në përputhje me objektivat strategjike të administrimit tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikës institucionale dhe dokumentacionit të administruar në funksion të vlerësimit të procesit të planifikimit të kontrollit tatimor, u konstatua se mungon një bashkërendim funksional dhe një shkëmbim i plotë, sistematik dhe i dokumentuar i informacionit ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut (DMR) dhe Drejtorive Rajonale Tatimore (DRT). Gjithashtu, janë evidentuar raste të ndërhyrjeve manuale në sistemin informatik, i cili në mënyrë parimore synon të garantojë automatizimin dhe objektivitetin në përzgjedhjen e subjekteve për kontroll tatimor. Këto praktika përbëjnë devijim nga parimet e transparencës, gjurmueshmërisë dhe përputhshmërisë procedurale, si dhe cenojnë integritetin e procesit të analizës së riskut dhe planifikimit të kontrollit, në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në Manualin e Kontrollit Tatimor dhe udhëzimet përkatëse të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Mungesa e një mekanizmi të standardizuar për dokumentimin dhe gjurmimin e vendimmarrjes operacionale, si dhe mungesa e procedurave të qarta për validimin dhe justifikimin e ndërhyrjeve jashtë sistemit të automatizuar, krijon rrezik

të lartë për: Rritjen e subjektivizmit dhe arbitraritetit në përzgjedhjen e subjekteve për kontroll; Mungesë uniformiteti dhe trajtim të pabarabartë të tatimpaguesve; Shmangie nga objektivat institucionale për menaxhimin e riskut tatimor në mënyrë të drejtë, objektive dhe efektive.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 121-214 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për standardizimin e procedurave të bashkëveprimit ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut dhe Drejtorive Rajonale Tatimore, për të siguruar një proces të unifikuar dhe transparent në planifikimin e kontrollit tatimor, zhvillimin dhe forcimin e mekanizmave të gjurmueshmërisë për çdo ndërhyrje në sistemin e automatizuar, me llogari të dokumentuar dhe të aksesueshëm për auditim të brendshëm dhe të jashtëm, eliminimin e ndërhyrjeve manuale në sistemin e përzgjedhjes së subjekteve, përveç rasteve të justifikuara dhe të dokumentuara formalisht sipas një protokollit të miratuar, monitorimin dhe vlerësimin periodik të performancës së sistemit të përzgjedhjes, me qëllim identifikimin dhe korrigjimin në kohë të devijimeve nga objektivat e politikës tatimore.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit dhe analizës së proceseve institucionale në lidhje me funksionimin e mekanizmave të menaxhimit të riskut tatimor, është konstatuar mungesë e rakordimit dhe bashkërendimit funksional ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut (DMR) dhe Drejtorisë së Verifikimit dhe Kontrollit Tatimor (DVKT), në raport me zbatimin e planifikimeve të hartuara në kuadër të analizës së riskut dhe vendimmarrjes së Komitetit të Riskut. Kjo mospërputhje përbën mangësi në zbatimin e funksioneve të kontrollit të brendshëm, duke cënuar koherencën dhe integritetin e zinxhirit të procesit të planifikimit të kontroleve tatimore dhe duke krijuar rrezik për:

- Dobësimin e rolit koordinues, parandalues dhe drejtues të Komitetit të Riskut në funksion të objektivave strategjike të DPT për menaxhimin e riskut,
- Përsëritjen e problematikave në përzgjedhjen e subjekteve dhe planifikimin e kontroleve jashtë objektivave të analizës së riskut,
- Mungesë gjurmueshmërie, transparence dhe përgjegjshmërie ndërinstitucionale në zbatimin dhe mbikëqyrjen e planeve të kontrollit, të miratuara për qëllime të uljes së informalitetit dhe rritjes së mbledhjes së të ardhurave.

Mungesa e rakordimit ndërmjet këtyre strukturave, si pasojë e mungesës së protokolleve të qarta të komunikimit dhe përgjegjësisë të ndara, dobëson kapacitetin funksional të administratës tatimore për të garantuar një proces të kontrolluar, objektiv dhe të mbështetur në analizën e riskut, në përputhje me standardet dhe udhëzimet përkatëse tatimore dhe audituese.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 121-214 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, për të garantuar funksionimin e qëndrueshëm, të koordinuar dhe të gjurmueshëm të procesit të planifikimit dhe zbatimit të kontroleve tatimore, të marrë masat e mëposhtme institucionale, me qëllim përmirësimin e eficiencës, transparencës dhe integritetit të mekanizmave të menaxhimit të riskut:

- Të hartohen dhe të miratohen formate standarde për rakordimin dhe shkëmbimin e informacionit ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut dhe Drejtorisë së Verifikimit dhe Kontrollit Tatimor, të shoqëruara me dokumentim zyrtar të çdo vendimmarrjeje, komunikimi dhe veprimi ndërmjet palëve, në funksion të ruajtjes së transparencës dhe auditueshmërisë së procesit.
- Të rishikohet dhe të forcohet roli funksional i Komitetit të Riskut si organi qendror për miratimin dhe monitorimin e planeve të kontrollit tatimor, duke e pozicionuar atë si hallkë vendimtare për garantimin e përputhshmërisë së veprimeve operationale me objektivat e analizës së riskut dhe me politikat e mbledhjes së të ardhurave.

- Të përcaktohen në mënyrë të detajuar, me akte të brendshme rregullatore, përgjegjësitë dhe kompetencat funksionale të secilës strukturë (DMR dhe DVKT) në fazat e planifikimit, zbatimit dhe raportimit të kontrolleve tatimore, për të shmangur mbivendosje funksionesh, mospërputhje veprimesh dhe për të rritur nivelin e përgjegjshmërisë institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se shpenzimet kapitale për investime në vitin 2024 ishin planifikuar në shumën 157,000 mijë lekë, ndërsa në planin e rishikuar vlera u ul në 96,400 mijë lekë. Investimet e realizuara arritën vlerën 77,951 mijë lekë, duke përfaqësuar 81% të planit të rishikuar dhe 49.6% të planifikimit fillestar.

Nga auditimi u konstatua se investimi për blerjen e automjeteve ishte parashikuar vetëm në fazën e parë dhe të dytë të PBA 2024–2026, si dhe disa projekte nuk janë përfshirë në PBA 2024–2026, megjithëse ishin planifikuar për vitin 2024: Pajisjet e zyrës, të cilat u realizuan në masën 91%; sistemi i ri i menaxhimit të borxhit, i cili nuk u realizua; dhe kolaudimi dhe mbikëqyrja, i realizuar pothuajse plotësisht, në masën 99.9%.

Rikonstruksioni i shtesës së katit në DRT Fier, planifikuar në fazën e dytë të PBA-së me vlerën 10,000 mijë lekë, në fillim të vitit u çel në shumën 40,000 mijë lekë, dhe u realizua në shumën 39,967 mijë lekë, duke tejkaluar ndjeshëm vlerën e planifikuar në PBA. Në total, investimet u realizuan në masën 81%, edhe pse ishin të disponueshme fonde shtesë prej 18,448 mijë lekë. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 214-222 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse të DPT të marrin masat që planifikimi buxhetor afatmesëm të kryhet në mënyrë më të përpiktë, duke u bazuar në nevojat reale të institucionit për investime, me qëllim shmangien e diferencave midis investimeve të planifikuara dhe atyre të miratuara në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje i likuidimeve nëpërmjet bankës u konstatua se janë kryer pagesa në tejkallim të afatit 30-ditor nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik, në vlerën 16,537,072 lekë, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52, si dhe me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018, “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, pika 184.

Likuidimi me vonesë i këtyre detyrimeve rrit riskun e shpenzimeve buxhetore për shkak të mundësisë së lindjes së penaliteteve kontraktuale, edhe pse në këtë rast kontraktori nuk ka kërkuar aplikimin e tyre. Duke marrë gjithashtu në konsideratë rastet kur detyrimet e papaguara kalojnë në **detyrime të prapambetura**, krijohet një rrezik shtesë që ato të ndikojnë negativisht në realizimin e objektivave buxhetore në vitet pasardhëse, duke kufizuar hapësirën fiskale dhe duke cenuar menaxhimin e qëndrueshëm të financave publike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 214-222 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës pranë DPT të marrë masa për kryerjen e likuidimit të faturave brenda afateve të përcaktuara dhe sipas datave të faturës origjinale, me qëllim parandalimin e krijimit të detyrimeve të panevojshme dhe penaliteteve të mundshme për shkak të vonesave në likuidim.

Menjëherë dhe në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka një vlerë detyrimi tatimor të papaguar jashtë sistemit C@TS në vlerën 2,351,817,199 lekë. Në

totalin e detyrimit tatimor jashtë sistemit C@ts grupi i punës ka konstatuar se nga vlera totale 93 % e subjekteve nuk mund të hidhen në sistem dhe vetëm 7 % e subjekteve kanë mundësi hedhje duke bashkëpunuar me sektorin e tyre juridik në Drejtorinë Rajonale përkatëse, ose në total për 775 subjekte në vlerën 150,192,552 lekë dhe 6 individë në vlerën 5,176,509 lekë. Me Memo nr. 5445/45 prot., e datës 09.04.2024 është dërguar relacioni përmbledhës mbi veprimtarinë e grupit të punës tek Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, por nuk ka patur azhurnime në sistem duke mos kryer regjistrimin e këtyre detyrimeve. Gjendja e lartë e detyrimeve tatimore jashtë sistemit sjell vështirësi në arkëtimin dhe monitorimin e procesit të ndjekjes së mbledhjes me forcë të borxhit tatimor nga DRT dhe DPT, veprime në kundërshtim me Ligjin nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Kreu XI, neni 88. Këto detyrime nuk janë regjistruar në kontabilitet në kundërshtim me Urdhrin e brendshëm nga titullari i DPT, nr. 209, datë 06.12.2023 “Për trajtimin e problemeve të identifikuar nga grupi i punës në DPT lidhur me detyrimeve tatimore të papaguara jashtë sistemit C@ts”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 214-222 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me DRT-të përkatëse, të marrin masat e duhura për të kryer procesin e hedhjes së detyrimeve në sistem për 775 subjekte në vlerën 150,192,552 lekë dhe 6 individë në vlerën 5,176,509 lekë, për të cilët ekziston mundësia e hedhjes në sistemin C@TS dhe regjistrimi i tyre në kontabilitet.

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vendimet e proceseve gjyqësore dhe njohjen e tyre në kontabilitet rezultoi se shpenzimet për vendimet gjyqësore të formës së prerë, nuk janë njohur në kontabilitet sipas parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, duke mos u njohur si shpenzime periudhe në momentin e marrjes së formës së prerë të Vendimit të Gjykatës, por janë njohur në momentin e likuidimit.

Gjithashtu, duke ju referuar pagesave të kryera nga DPT për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, rezultoi se nuk është respektuar parimi FIFO, për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me nenin 61, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit e MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 34 dhe 42. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 222-239 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

23.1 Rekomandimi: - Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa në vijimësi për të rakorduar me Drejtorinë Teknike dhe Ligjore, sa i takon informacionit të plotë të vendimeve të gjykatës të formës së prerë, të cilat duhet të njihen në vlerën e tyre të plotë, si detyrime për tu shlyer në periudhat e ardhshme dhe për të cilat duhet të provigjionohen shumat përkatëse. Njëkohësisht vlera e tyre duhet njohur edhe si shpenzim periudhe në pasqyrat financiare të institucionit.

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në çdo rast të ndjekë dhe zbatojë me përpikmëri parimin FIFO, gjatë likuidimit të detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë dhe në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i strukturës organizative dhe plotësimit të vakancave konstatohet se struktura e Administratës Tatimore Qendrore karakterizohet në mënyrë të vazhdueshme nga një numër i konsiderueshëm pozicionesh vakante, dhe mos plotësimi i të cilave ndikon në performancën e këtyre institucioneve, si dhe shoqërohet me kosto financiare

të konsiderueshme për buxhetin e shtetit, duke qenë se në anën tjetër konstatohen ish punonjës që kërkojnë ekzekutimin e vendimit gjyqësor.

Nga auditimi u konstatua se:

- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nuk ka hartuar planin vjetor të rekrutimeve për vitin 2024, me pretendimin se procesi i ristrukturimit të brendshëm nuk ishte përfunduar dhe për rrjedhojë nuk ishte e mundur të përcaktoheshin nevojat konkrete për rekrutim. Kërkesat për shpallje specifike emergjente janë kërkuar përmes komunikimeve me email ndërmjet DAP dhe Drejtorisë së Burimeve Njerëzore (DBNJ). Duke qenë se plani vjetor i rekrutimeve nuk është hartuar nga ana e DPT-së, rrjedhimisht, as nuk është përcjellë në DAP.

- Pas miratimit të strukturës së re të DPT-së me Urdhrin nr. 69, datë 26.05.2023 të Kryeministrit, nuk janë hartuar dhe miratuar rregulloret e reja të funksionimit për DPT dhe drejtoritë rajonale, në përputhje me strukturën e re organizative. Pavarësisht se është përgatitur një draft-rregullore dhe është përcjellë për miratim pranë Ministrisë së Financave me shkresën nr. 10970 prot., datë 14.06.2024, deri në përfundim të periudhës së auditimit ajo nuk ishte miratuar. Mungesa e rregulloreve të përditësuara ka sjellë mospërputhje ndërmjet strukturës aktuale të DPT dhe rregullores së funksionimit të administratës tatimore, e cila vijon të jetë në fuqi dhe e pabërë në përputhje me ndryshimet e reja organizative.

- DPT nuk disponon një strategji të burimeve njerëzore, duke ju referuar planit të rekrutimeve si dokumenti i strategjisë. Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk disponon një plan periodik apo vjetor të punës, ku të paraqiten objektivat e saj; si dhe raport periodik apo vjetor të veprimtarisë së kësaj drejtorie.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 18, dhe Rregulloren e Brendshme të ATQ, neni 72/4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 239-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

24.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për hartimin e planit vjetor të rekrutimeve, strategjisë së menaxhimit të burimeve njerëzore, të planit dhe raportit vjetor të punës së Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, si dhe përditësimit të Rregullores së Brendshme, me qëllim përmirësimin e funksionimit të strukturës organizative, planifikimit, transparencës dhe efektivitetit në menaxhimin e personelit.

Menjëherë dhe në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të rekrutimit të punonjësve me Kod Pune në Administratën Tatimore Qendrore për vitin 2024, u konstatua se, nga gjithsej 60 punonjës të emëruar, vetëm 3 janë përzgjedhur përmes një procesi konkurrimi të hapur, ndërsa 57 janë punësuar pa ndjekur ndonjë procedurë konkurruese dhe pa shpallje publike të pozicioneve.

DPT ka ndjekur në mënyrë të vazhdueshme praktikën e punësimit të personelit me Kod Pune pa respektuar procedurat e shpalljes dhe konkurrimit të pozicioneve, nëpërmjet aplikimeve të drejtpërdrejta të individëve, të cilat pasohen nga përgatitja e një memoje informuese nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Juridike dhe më pas miratohen nga Drejtori i Përgjithshëm. Procesi përmbyllet me vendimin e emërimit dhe lidhjen e kontratës individuale të punës.

- Nga auditimi i 10 dosjeve të emërimit të përzgjedhura, u konstatua se në dosjet përkatëse nuk ka gjurmë auditimi që rekrutimet janë kryer rekrutimet janë kryer si pasoje e nevojave emergjente, ashtu siç parashikohet në rastet përjashtimore të pranimeve pa konkurrim, si dhe në asnjë nga dosjet e audituara nuk dokumentohet analizë apo vendimmarrje institucionale që justifikon pamundësinë për zhvillimin e një procedure të hapur konkurimi për përzgjedhjen e kandidatëve. Për më tepër, për pozicionet përkatëse nuk rezulton të jenë kryer publikime në faqen zyrtare të institucionit. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Rregulloren nr. 10, datë 30.10.2020 “Për marrëdhëniet e punës të personelit jo nëpunës civil në administratën tatimore qendrore”, neni 10, neni 11 dhe neni 12.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 239-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

25.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masat për respektimin e procedurave të rekrutimit të punonjësve me Kod Pune, në përputhje me parimin e transparencës dhe konkurrencës, duke garantuar shpalljen publike të pozicioneve vakante dhe zhvillimin e procedurave përzgjedhëse të hapura e të dokumentuara, si dhe në rastet përjashtimore, kur rekrutimi kryhet pa konkurrim, të dokumentohen qartë arsyet urgjente dhe vendimmarrja përkatëse institucionale, me qëllim rritjen e transparencës, objektivitetit dhe besueshmërisë në procesin e punësimit, si dhe shmangien e praktikave të përsëritura të punësimit pa konkurrim.

Menjëherë dhe në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për pjesën më të madhe të emërimeve, pezullimeve dhe lëvizjeve të brendshme të personelit, të dhënat administrohen në një databazë të vetme dhe të konsoliduar, pa ndarje të qartë sipas llojit të veprimit apo statusit të punonjësit (kod pune/status), si dhe mungon një emërtim unik dhe i standardizuar për veprimet e kryera, duke e bërë të vështirë diferencimin ndërmjet llojeve të ndryshme të emërimeve dhe largimeve. Kjo mënyrë organizimi të informacionit krijon vështirësi në identifikimin e saktë të natyrës së veprimeve të kryera dhe pamundëson gjurmueshmërinë dhe analizën cilësore të proceseve të menaxhimit të burimeve njerëzore nga ana e DPT-së.

Ndërkohë, sa i takon largimeve nga puna, u konstatua se të dhënat e raportuara nuk janë të plota dhe nuk pasqyrojnë të gjitha rastet e largimeve të ndodhura gjatë vitit, duke sjellë mangësi në evidencën dhe raportimin zyrtar të lëvizjeve të personelit. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 12/3, neni 16/2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 239-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

26.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për përmirësimin e sistemit të administrimit të të dhënave të personelit, duke siguruar një ndarje të qartë sipas llojit të veprimit, statusit të punonjësit dhe emërimit standard, si dhe të garantojë përditësimin dhe plotësinë e këtyre të dhënave, me qëllim rritjen e gjurmueshmërisë, saktësisë dhe transparencës në menaxhimin e burimeve njerëzore.

Menjëherë dhe në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi masat disiplinore të marra nga Komisioni i Disiplinës në DPT dhe strukturat vartëse për vitin 2024, u konstatua se janë zbardhur gjithsej 84 vendime për masa disiplinore, prej të cilave 64 ndaj nëpunësve civilë dhe 20 ndaj punonjësve sipas Kodit të Punës, ku për masat disiplinore të marra prej komisionit konstatohet një mungesë standardi të unifikuar për zbatimin e afateve dhe zhvillimin e procedurës disiplinore. Konkretisht:

- Nga auditimi i 16 dosjeve të masave disiplinore të përfunduara, në 3 raste konstatohet se është respektuar afati ligjor prej 60 ditë dhe zgjatja maksimale prej 120 ditësh (nenet 91–92 të KPA); në 3 raste, procedurat kanë zgjatur tej afatit maksimal, duke arritur deri në 556 ditë, pa justifikim të arsyetuar për shtyrje apo pezullim të procesit.

- Komisioni Disiplinor nuk ka marrë ende vendim përfundimtar për 25 procedura të vitit 2024, 36 të vitit 2023 dhe 3 të vitit 2022 në kundërshtim me afatet ligjore për përfundimin e procedurës administrative.

- Në strukturat e Drejtorive Rajonale Tatimore (DRT Durrës, Fier dhe Vlorë), ku janë iniciuar procedura disiplinore në zbatim të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, rezulton se në 37 raste, Komisioni i Disiplinës ka vendosur pezullimin e procedurave me vendim të ndërmjetëm, deri në përfundim të rikontrolleve. Megjithatë, në disa prej këtyre rasteve, rikontrollet janë përmyllur, por vendimmarrja disiplinore nuk është realizuar, duke sjellë tejkallim të afatit ligjor maksimal prej 120 ditë.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Kodin e Procedurave Administrative, neni 91, neni 92; Udhëzimit nr. 1, datë 02.04.2014 “Për elementët kryesore proceduriale dhe materialë të ecurisë dhe shqyrtimit të shkeljeve disiplinore”, pika II/A.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 239-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

27.1 Rekomandimi: Nga ana e Komisionit Disiplinor pranë DPT-së të merren masat e nevojshme për garantimin e respektimit të afateve të përcaktuara për shqyrtimin dhe përfundimin e procedurave disiplinore, me qëllim shmangien e vonesave të pajustificuara në vendimmarrje për procedura të hapura në tejkalim të afateve.

Menjëherë dhe në vijimësi

27.2 Rekomandimi: Nga ana e Komisionit Disiplinor pranë DPT-së të merren masa dhe hapa konkretë për unifikimin e praktikës institucionale në zhvillimin e procedurave disiplinore, me qëllim sigurimin e standardeve të barabarta në administrimin e çdo rasti dhe dokumentimin e plotë të çdo veprimi gjatë procesit disiplinor.

Menjëherë dhe në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimit i çështjeve gjyqësore të punonjësve të larguar nga puna, u konstatua se:

- Në vitin 2024, Komisioni i Posaçëm është mbledhur 4 (katër) herë dhe ka shqyrtuar një numër të kufizuar vendimesh gjyqësore të formës së prerë, pavarësisht se në fund të vitit 2024 rezultojnë ende 61 gjyqfitues të pasistemuar, për të cilët vazhdojnë të kryhen pagesa për pagat mujore, duke gjeneruar detyrime shtesë për buxhetin e shtetit vit pas viti. Pas marrjes së vendimeve gjyqësore të formës së prerë për rikthimin e nëpunësve civilë në detyrë konstatohet se Komisioni i Posaçëm nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat ligjore për sistemimin e tyre në kohë dhe sipas radhës së daljes së vendimit të formës së prerë nga Gjykata. Sa i takon gjyqfituesve të larguar nga shërbimi civil dhe që ndodhen në listë pritjeje për sistemim në pozicionet përkatëse, konstatohet një tendencë në rritje të numrit të tyre, ku nga 56 raste të evidentuara në vitin 2023, në vitin 2024 rezultojnë 61 raste, duke reflektuar një shtesë prej 5 (pesë) gjyqfituesish, situatë e cila përbën një barrë të vazhdueshme financiare për institucionin, pasi këta persona vijnë të përfitojnë pagën e tyre deri në momentin e sistemimit nga ana e DPT-së. Nga ana tjetër, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nuk ka publikuar në faqen e saj zyrtare grafikun e shlyerjes së detyrimeve, që rrjedhin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë, sipas radhës së paraqitjes së tyre.

- Administrimi i të dhënave mbi gjyqfituesit kryhet në formate jo të standardizuara (Excel), duke ndikuar në përditësimin dhe ruajtjen afatgjatë të informacionit, duke kufizuar gjithashtu mundësinë për përpunim dhe analizë efektive të të dhënave.

- Planifikimi për vendimet gjyqësore nuk është kryer në përputhje me nevojat buxhetore, pasi në fazën e parë të PBA-së është planifikuar një buxhet prej 200,000 mijë lekë, i cili më pas në fazën e dytë është rritur në 375,759 mijë lekë (përfshirë këtu edhe detyrimet ndaj subjekteve, përveç ish punonjësve). Në buxhetin e akorduar sipas ligjit fillestar të buxhetit, konstatohet se janë miratuar fonde në vlerën 250,000 mijë lekë, të cilat janë të pamjaftueshme për të mbuluar detyrimet e prapambetura të gjyqfituesve (konkretisht për ish punonjës janë detyrime në fillim të vitit 2023 në vlerën 59,168 mijë lekë dhe për subjekte gjyqfituese në vlerën 239,153 mijë lekë, pra në total rreth 298,321 mijë lekë), duke mos marrë këtu në konsideratë vendimet shtesë të depozituara gjatë vitit 2024. Buxheti përgjatë vitit 2024 është shtuar në vlerën 461,150 mijë lekë, dhe paraqitet me një realizim prej vetëm 370,444 mijë lekë. Nga ana e DPT-së nuk janë realizuar të gjitha pagesat për detyrimet që lidhen me vendimet gjyqësore të prapambetura. Konkretisht, me datë 31.12.2024, mbeten të pashlyera detyrime në vlerën 88,533 mijë lekë. Edhe pse në planin e rishikuar ishin alokuar fonde në shumën 461,150 mijë lekë, realizimi

faktik arriti vetëm në 370,444.6 mijë lekë, duke sjellë një mospërdorim të plotë të fondeve të miratuara.

- Për pagesat e kryera ndaj gjyqfituesëve, DPT nuk ka respektuar parimin FIFO për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenet 12/3 dhe 16/2, Udhëzimin nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, pika 4 dhe 5 dhe me Rregulloren e Brendshme të ATQ, nenin 101/1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 239-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

28.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve në bashkëpunim me DAP, të marrë masat e nevojshme për plotësimin e vendeve vakante, nëpërmjet procedurave të rekrutimit apo sistemit të gjyqfituesve, me qëllim shmangien e vakancave që ndikojnë në kryerjen e detyrave funksionale sipas strukturave përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

28.2 Rekomandimi: Nga strukturat përkatëse të DPT-së të merren masa për përmirësimin e planifikimit dhe menaxhimit të fondeve buxhetore të lidhura me ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, duke reflektuar në mënyrë të saktë, të plotë dhe realiste detyrimet e prapambetura në të gjitha fazat e procesit të Planifikimit Buxhetor Afatmesëm (PBA), si dhe duke garantuar përdorimin në kohë dhe të plotë të buxhetit të miratuar për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vijimësi

28.3 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për krijimin e një databazë të unifikuar mbi vendimet gjyqësore, e cila të sigurojë koherencë dhe akses të përbashkët ndërmjet strukturave përkatëse, respektimin e parimit FIFO në ekzekutimin e vendimeve si dhe publikimin e grafikut të shlyerjes së detyrimeve në funksion të transparencës dhe trajtimit të barabartë.

Menjëherë dhe në vijimësi

29. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2024 nga DPT janë kryer 133 delegime kompetencash në të gjithë administratën tatimore, ku 38 urdhra për delegim kompetencash kanë përfunduar, 75 delegime kompetencash janë në Drejtoritë Rajonale Tatimore dhe 20 delegime kompetencash në strukturat e DPT. Në urdhrat përkatës të nxjerrë për ushtrimin e përkohshëm të funksioneve dhe bazën ligjore mbi të cilën janë mbështetur urdhrat për caktimin e nëpunësve në ushtrimin e përkohshëm të funksioneve në DPT, u konstatua se nuk ka një dispozitë ligjore që të parashikojë shprehimisht ushtrimin e përkohshëm të funksioneve në kuadër të marrëdhënieve të punës në administratën publike. Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë ka parashikuar vetëm delegimin e funksioneve nga një institucion në tjetrin dhe jo delegimin e detyrave.

Referuar kohëzgjatjes së zgjatur të disa urdhrave të delegimit (disa prej të cilëve kanë qenë në fuqi për më shumë se 2 vite), u konstatua se këto janë përdorur në mënyrë të përsëritur si mjet për të shmangur procedurën e përcaktuar në nenin 25 “Lëvizja paralele” të Ligjit nr. 52/2013, “Për nëpunësin civil”. Gjithashtu, në urdhrat në fjalë mungon përcaktimi i një afati të qartë për ushtrimin e përkohshëm të funksioneve.

-Përgjatë vitit 2024 janë kryer 12 lëvizje të personelit në formë transferimi, nga të cilat: 7 raste përbëjnë transferime të përkohshme të punonjësve me kod pune, 3 raste janë transferime të përhershme, ndërsa 2 të tjera janë transferime të përkohshme për punonjës me status nëpunësi civil. Në këto 2 (dy) raste, punonjësi nuk është rikthyer në pozicionin fillestar pas përfundimit të delegimit, duke tejkaluar afatin 6-mujor të parashikuar dhe duke shmangur procedurën e përcaktuar në nenin 25 “Lëvizja paralele” të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 239-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

29.1 Rekomandimi: Nga DPT të merren masat për finalizimin e plotësimit të pozicioneve vakante nëpërmjet shpalljeve për të vijuar me procedurat e emërimit apo lëvizjes paralele, me qëllim shmangien e delegimeve apo transferimeve të përkohshme, që vijnë për periudha mbi 1 vjeçare, si dhe monitorimin e vazhdueshëm të transferimeve të përkohshme dhe rikthimi i punonjësve në pozicionet fillestare brenda afateve të përcaktuara në legjislacion.

Menjëherë dhe në vijimësi

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të zhvillimit të procedurës së prokurimit **“Fushata informuese për fillimin e zbatimit të ligjit nr. 28/2023 për tatimin mbi të ardhurat”** u konstatua se OE i shpallur fitues nuk ka plotësuar: parashikimet në pikën 8 të DST, ku kërkohet që OE duhet të ketë të punësuar Regjisor min 1, Videograf min 1, Skenarist min 1, Fotograf min 2, Skenograf min 1, Konstumograf min 1 dhe Grimor min 1. Nga verifikimi i listëpagesave dorëzuar nga OE rezultoi se ka të punësuar vetëm regjisorin, videografin dhe skenaristin, ndërsa për 5 individë të tjerë, subjekti ka paraqitur kontrata shërbimi. Megjithatë, këta individë nuk janë të punësuar në kuptimin ligjor të termit, pasi nuk janë në marrëdhënie pune të rregulluar me kontratë pune, sipas Kodit të Punës neni 5, dhe nuk janë të deklaruar si të tillë në listëpagesën mujore. Subjekti nuk plotëson kriterin e përcaktuar për kapacitetin minimal njerëzor, pasi ka në mënyrë efektive vetëm 3 persona të punësuar në mënyrë të drejtpërdrejtë. Gjithashtu në kuptim të Ligjit nr. 7703/1993 “Për sigurimet shoqërore”: përcakton se të punësuar janë ata që punojnë me pagë në marrëdhënie pune. Konstatohet se në aneksin 1 ku përcaktohen kriteret që duhet të plotsoj OE në pikën 17, 18 dhe 19 kërkohet që OE duhet të zotëroj paisjet e nevojshme për realizimin e produkteve, por nga auditimi i dosjes konstatohet se OE për plotësimin e kriterëve teknike në procedurën e prokurimit, rezulton se për pajisjet e pretenduara, ka paraqitur dokumenta të lëshuar nga subjekte jashtë Republikës së Shqipërisë. Këto dokument nuk shoqërohet me deklarata noteriale mbi posedimin dhe disponueshmërinë aktuale të pajisjeve, as me deklarata doganore që vërteton hyrjen e tyre në territorin shqiptar. Në mungesë të këtyre dokumenteve mbështetëse dhe verifikuese, nuk mund të konfirmohet në mënyrë të besueshme se operatori ekonomik i disponon realisht pajisjet në momentin e paraqitjes së ofertës, siç kërkohet nga dokumentet e tenderit. Kjo paraqet një mangësi në përmbushjen e kërkesave të përcaktuara në specifikimet teknike dhe përbën rrezik për vlerësimin e saktë dhe të barabartë të operatorëve konkurrues. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, nenit 92-Shqyrtimi i ofertave dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 82, pika 2 dhe 3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 261-270 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

30.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, të marrë masa të vazhdueshme për zhvillimin e procedurave të prokurimit në përputhje me kriteret e përcaktuara në Dokumentet Standarde të Tenderit (DST), me qëllim garantimin e një procesi transparent dhe përzgjedhjen e operatorit ekonomik fitues në mënyrë të drejtë dhe objektive, duke siguruar përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

31. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se Regjistri i Parashikimeve të Prokurimeve për vitin 2024 është miratuar me shkresën nr. 2492 prot., datë 06.02.2024, dhe është ndryshuar më pas me shkresën nr. 4878/4 prot., datë 18.04.2024, si dhe me shkresën nr. 18537/2 prot., datë 25.11.2024, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu II, neni 3, pika 3. Gjithashtu, u konstatua se DPT nuk ka realizuar dy procedura prokurimi me një vlerë

të planifikuar prej 9,000,000 lekë, çka evidenton mangësi në procesin e planifikimit të prokurimeve, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 3, pika 2, të së njëjtës VKM.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 261-270 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

31.1 Rekomandimi: DPT, në cilësinë e AK të marrë masa për përgatitjen e regjistrit të parashikimeve brenda afatit të parashikuar shtator-dhjetor për vitin pasardhës, sipas përcaktimeve të akteve ligjore në fushën e prokurimit publik, me qëllim fillimin dhe përfundimin e procedurave të prokurimit brenda afateve të parashikuara në kuadrin rregullator përkatës, si dhe planifikimin e realizimin në kohë të procedurave të prokurimit publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në DPT, u konstatua se:

- Kodi i Etikës nuk është miratuar, dhe rregullorja e brendshme e ATQ dhe DRT-ve nuk është rishikuar për të reflektuar ndryshimet e strukturës organizative, duke sjellë pasiguri në ndarjen rishikuar për të reflektuar ndryshimet e strukturës organizative, duke sjellë pasiguri në ndarjen e qartë të detyrave, përgjegjësi dhe linjës së raportimit të punonjësve;
- Struktura e re organizative nuk është publikuar në faqen zyrtare të institucionit, në kundërshtim me kërkesat për transparencë dhe përgjegjshmëri të autoritetit publik;
- Strategjia për menaxhimin e riskut nuk është hartuar, ndërsa regjistri i riskut për vitin 2024, i cili duhet të përmbledhë kontributet nga të gjitha drejtoritë, rezultoi jo i plotë, pasi nuk janë dorëzuar regjistrat e riskut nga strukturat përkatëse të Nëpunësi Autorizues;
- Gjurmët e auditimit, si dokument për pasqyrimin dhe gjurmueshmërinë e proceseve dhe vendimmarrjeve të brendshme, nuk janë miratuar nga DPT.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 11, 15, 21; Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, kapitulli III dhe Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 16, datë 20.07.2016, Pika 3.2.1 dhe 3.2.2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.10, faqe 270-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

32.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse të DPT-së, të marrin masa për plotësimin e mangësive të evidentuara, si dhe implementimin e një sistemi të përshtatshëm rregullash të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, me qëllim rritjen e efektivitetit në funksionimin e institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2024, u konstatua se mungesa e plotësisht të vendeve vakante në strukturën e saj ka ndikuar ndjeshëm në uljen e performancës së njësisë. DAB nuk ka realizuar misionet e auditimit në përputhje me vlerësimin e riskut për çdo drejtori, duke përmbushur vetëm një nga dhjetë auditimet e planifikuara, konkretisht auditimin mbi zbatimin e rekomandimeve, ndërkohë që 9 (nëntë) auditimet e tjera, përfshirë ato në drejtori me risk të lartë, kanë mbetur të parealizuara. Kjo tregon mungesë të theksuar në përmbushjen e misionit të DAB për të siguruar kontroll të brendshëm efektiv dhe mbështetje ndaj titullarit të institucionit, duke mos arritur objektivin e përmbushjes së Planit Vjetor 2024.

-Nga auditimi u konstatua se nuk është përditësuar Karta e Auditit, si dhe nuk është përcjellë për miratim tek titullari i institucionit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me gërmën “c”, neni 12, si dhe germa “b”, neni 14, të Ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.10, faqe 270-279 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

33.1 Rekomandimi: Titullari i institucionit të DPT-së të marrë masa për plotësimin e pozicioneve vakante në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm, sipas strukturës së miratuar me qëllim sigurimin e funksionimit të plotë dhe realizimin e misionit të saj.

33.2 Rekomandimi: Drejtoria e Auditit të Brendshëm të marrë masat për përcjelljen e Kartës së Auditit të përditësuar tek Drejtori i Përgjithshëm për miratim, me qëllim përf forcimin e kontrollit dhe mbikëqyrjes së veprimtarisë së auditimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR ELEMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se për periudhën objekt auditimi, vlera e detyrimeve të prapambetura deri më 31.12.2024 është 88,533,179 lekë, ku krahasuar me vitin vitin 2023 detyrimet e prapambetura janë pakësuar me 222,661 mijë lekë. Në vitin 2024 janë likuiduar në total për detyrimet e prapambetura 403,215,155 lekë, vlerë e cila e ka rënduar buxhetin e institucionit. Për vendimet gjyqësore janë paguar 370,444,639 lekë dhe për Shtypshkronjën e Letrave me Vlerë janë paguar 32,770,516 lekë. Nga buxheti i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve janë likuiduar fonde për shpenzime përmbartimore për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore në shumën 3,925,691 lekë. Vlera e përmbartuesit mbi vendimet gjyqësore me individë është në vlerën 3,925,691 lekë ndërsa me subjektet është zgjidhur me dakortësi të të dyja palëve, pa qenë nevoja e përfshirjes së përmbartuesve. Pagesat e kryera për likuidim të vendimeve gjyqësore dhe ato përmbartimore, përbëjnë menaxhim jo efektiv të fondeve buxhetore në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH” i ndryshuar; Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar., si dhe udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 239-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1 Rekomandimi: Drejtoria Juridike, në vijim të marrë masa të monitorojë me përgjegjësi ecurinë e vendimeve gjyqësore me qëllim shmangien e kostove shtesë me impakt në buxhet. Për raste të vendimeve të formës së prerë, të merren masa që të njoftohet në kohë sektori i financës me qëllim planifikimin e fondeve dhe shmangien e kostove të mëtejshme si pasojë e vonesave.

- Nga ana e titullarit të DPT-së të përcaktohen procedura konfirmuese mbi vendimet gjyqësore dhe efektin e pritshëm të tyre në ciklin e menaxhimit të shpenzimeve buxhetore, të llogariten provizionet në pasqyrat financiare të DPT që të mos ketë rritje të riskut potencial për mos likuidim në kohë të detyrimit të lindur.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA DISIPLINORE

C.1 Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, gërmat “b”, “c” dhe “ç”; bazuar në nenin 57, 58 dhe 59, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” të ndryshuar, si dhe në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në

komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandohet Titullarit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve vlerësimi i problematikave dhe shkeljeve të përshkruara në mënyrë të detajuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe të nisin procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri “Largim nga shërbimi civil”, për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara.

C.2. Për punonjësit marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Kodin e Punës. Bazuar në Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe kontratën individuale të punës, pasi të jenë shqyrtuar dhe vlerësuar shkeljet e evidentuara dhe të jenë identifikuar përgjegjësit në lidhje me këto shkelje, kërkohet fillimin e dhënies së masave disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Largim nga puna” për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

D. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecuresë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

E. TË TJERA, PËR MINISTRINË E FINANCVE DHE EKONOMISË

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe përcaktimeve të pikave 1 dhe 2, të nenit 17, të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për problematikën e konstatuar në drejtimin dhe organizimin e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve i rekomandohet Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë disiplinore për Drejtorin e Përgjithshëm të Tatimeve në përputhje me kuadrin ligjor të rregullimit të marrëdhënieve përkatëse të punës.

Për sa më sipër, paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT